

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERSITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Legislative, sources of financing and analysis of management of organizations in the field of social services

Legislation, Funding Sources and Economy Analysis of Organizations in Social Services

Student:

Jana Pazderková

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.

Ostrava 2015

## Zadání bakalářské práce

Student:

**Jana Pazderková**

Studijní program:

B6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6202R049 Účetnictví a daně

Téma:

Legislativa, zdroje financování a analýza hospodaření organizací v  
oblasti sociálních služeb  
Legislation, Funding Sources and Economy Analysis of Organizations in  
Social Services

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Analýza a komparace právní úpravy vybraných organizací
  3. Charakteristika zvolených organizací
  4. Zdroje financování a analýza hospodaření obecně prospěšné společnosti a příspěvkové organizace
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

- KOLEKTIV AUTORŮ. *Nevýdělečné organizace 2012*. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 294 s. ISBN 978-80-7357-737-7.
- KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace 2012-2013*. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 376 s. ISBN 978-80-7357-736-0.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 07.05.2015

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně, kromě příloh: 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23 a 24.

V Ostravě dne 15. 7. 2015

Pazdělora  
podpis

## **Obsah**

<b>1 Úvod.....</b>	<b>5</b>
<b>2 Analýza a komparace právní úpravy vybraných organizací .....</b>	<b>7</b>
2.1 Obecně prospěšná společnost .....	7
2. 1. 1 Založení a vznik obecně prospěšné organizace .....	8
2. 1. 2 Orgány obecně prospěšné organizace .....	10
2. 1. 3 Výroční zpráva .....	10
2. 1. 4 Účetnictví a audit .....	12
2. 1. 5 Zrušení, zánik a likvidace obecně prospěšné společnosti .....	13
2. 1. 6 Změny od roku 2014 .....	14
2. 2 Příspěvková organizace .....	15
2. 2. 1 Založení a vznik příspěvkové organizace .....	16
2. 2. 2 Statutární orgány příspěvkové organizace .....	17
2. 2. 3 Povinnosti zřizovatele příspěvkové organizace .....	17
2. 2. 4 Výroční zpráva .....	18
2. 2. 5 Účetnictví a audit .....	18
2. 2. 6 Doplňková činnost příspěvkové organizace .....	18
2. 2. 7 Zrušení příspěvkové organizace .....	19
2. 3 Ústav .....	19
2. 3. 1 Založení a vznik ústavu .....	20
2. 3. 2 Statutární orgán ústavu a správní rada .....	20
2. 3. 3 Výroční zpráva .....	21
2. 3. 4 Účetnictví a audit .....	21
2. 3. 5 Zrušení ústavu .....	21
2. 4 Evidovaná právnická osoba .....	22
2. 4. 1 Založení a vznik Evidované právnické osoby .....	23
2. 4. 2 Výroční zpráva .....	23
2. 4. 3 Účetnictví a audit .....	24
2. 4. 4 Zrušení a zánik evidované právnické osoby .....	24
2. 5 Spolek .....	25
2. 5. 1 Založení a vznik spolku .....	26
2. 5. 2 Orgány spolku .....	26
2. 5. 3 Účetnictví .....	27
2. 5. 4 Zrušení a likvidace spolku .....	28
2. 6 Komparace právních úprav .....	29
<b>3 Charakteristika zvolených organizací .....</b>	<b>32</b>

3. 1 Domáci hospic DUHA, o. p. s. ....	33
3. 1. 1 Podmínky přijetí pacienta do péče .....	33
3. 1. 2 Orgány Duhy.....	34
3. 2 Příspěvková organizace (domov pro seniory) .....	35
3. 2. 1 Kritéria pro přijetí klientů .....	37
3. 2. 2 Organizační struktura organizace.....	39
3. 2. 3 Komparace obecně prospěšné organizace a příspěvkové organizace .....	42
<b>4 Zdroje financování a analýza hospodaření obecně prospěšné společnosti a příspěvkové organizace .....</b>	<b>43</b>
4. 1 Zdroje financování Domáciho hospice Duha .....	43
4. 2 Zdroje financování příspěvkové organizace .....	44
4. 2. 1 Srovnání obou organizací z hlediska provozních dotací.....	46
4. 3 Analýza hospodaření .....	46
4. 3. 1 Analýza pomocí poměrových ukazatelů .....	46
4. 3. 2 Vertikální a horizontální analýza .....	50
4. 4 Srovnání rozvah zvolených organizací .....	62
4. 5 SWOT analýzy zvolených organizací .....	63
<b>5 Závěr.....</b>	<b>67</b>
Seznam použité literatury .....	69
Seznam zkratk.....	72
Seznam příloh	
Přílohy	

# 1 Úvod

Bakalářská práce se zabývá porovnáním legislativy, tedy právní úpravy, organizací, které jako neziskové organizace působí v sektoru sociálních služeb. Neziskové organizace jsou organizace, jejichž hlavním cílem není dosažení zisku.

V další části bakalářské práce bude uvedena charakteristika dvou konkrétních organizací s odlišnou právní formou, na kterých bude dále provedena analýza hospodaření (analýza poměrovými ukazateli - ukazateli likvidity, vertikální a horizontální analýza rozvahy a výkazu zisku a ztráty a také SWOT analýza). Analýza bude prováděna na těchto organizacích - Domácí hospic Duha, o.p.s. a konkrétní domov pro seniory, který je příspěvkovou organizací. Tyto dvě organizace si autorka zvolila, protože měly na svých internetových stránkách dostupné potřebné informace, příspěvková organizace autorce navíc poskytla podklady, které nemá veřejně přístupné na internetu a přeje si zůstat v anonymitě. Dalším důvodem výběru těchto organizací byla skutečnost, že se každá nachází v jiné části České republiky, tudíž má každá své individuální možnosti.

V bakalářské práci budou použity následující metody: analýza, komparace a popis.

Sociální služby se týkají každého. Díky nim je zajišťována pomoc o vlastní osobu, a to zajištěním ubytování, stravováním, ošetřováním, poskytnutím potřebných informací, začleněním do společenského prostředí, psychoterapií a socioterapií.

Pro komparaci právní úpravy bylo zvoleno celkem pět různých právních forem, lišící se podmínkami vzniku, možností založení, rozsahem účetnictví nutností auditu a povinností zveřejnit výroční zprávy. Vybranými právními formami jsou: příspěvková organizace, evidovaná právnická osoba, obecně prospěšná společnost, ústav a spolek.

Cílem této bakalářské práce je vyhodnotit, jaký druh organizace by si měl zřizovatel nebo zakladatel zvolit, pokud by se rozhodl věnovat sociálním službám. Vedlejším cílem je srovnání dvou typů právnických osob (příspěvkové organizace a obecně prospěšné organizace).

Druhá kapitola je zaměřena na porovnání právních úprav obecně prospěšné organizace, příspěvkové organizace, ústavu, evidované právnické osoby a spolku. Některé neziskové organizace podle změn v roce 2014 již nelze založit, ale jejich legislativa je velmi zajímavá, proto jsou rovněž zahrnuty do této práce.

Ve třetí kapitole najdete popis Domáciho hospice Duha, jaké poskytuje služby, kolik pracovníků zaměstnává, jaké jsou podmínky pro klienty, kteří chtějí využít služeb hospice. Dozvíte se, podle jakých kritérií vybírá příspěvková organizace (domov pro seniory) své klienty. Poté bude následovat popis příspěvkové organizace, její služby, zaměstnance a počty pacientů za jednotlivé roky. Srovnání je provedeno za roky 2010, 2011, 2012 a 2013.

Čtvrtá kapitola této bakalářské práce je zaměřena prakticky. Budou zde uvedeny zdroje financování obou organizací (Domáci hospic Duha, o. p. s. a příspěvkové organizace), zpracovaná analýza hospodaření: analýza poměrovými ukazateli prostřednictvím ukazatelů likvidity, dále zde budou zpracovány vertikální a horizontální analýza rozvah a výkazů zisku a ztráty a v neposlední řadě bude ve čtvrté kapitole vyhotovena SWOT analýza obou organizací.

## 2 Analýza a komparace právní úpravy vybraných organizací

Druhá kapitola této práce je zaměřena na právní úpravy vybraných organizací a jejich komparaci, která nejlépe ukáže rozdíly a jejich výhody a nevýhody, jež nejlépe pomohou každému zřizovateli, pokud ještě není rozhodnut, při výběru vhodného typu právní úpravy pro svojí organizaci. Pro takové srovnání byly vybrány následující organizace: obecně prospěšná společnost, příspěvková organizace, ústav, spolek a evidovaná právnická osoba.

V poslední době je novinkou v oblasti sociální péče zřizovat i společnosti s ručením omezeným, které nebudou součástí práce. Závěrem této kapitoly bude provedena komparace právních úprav v přehledné tabulce (Tab. 2.1).

### 2.1 Obecně prospěšná společnost

Právní úprava obecně prospěšné společnosti je upravena Zákonem č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech. Zákon byl v roce 2010 novelizován pod číslem 231/2010 Sb. a tato stávající novela obsahuje několik zásadních změn, týkajících se zejména zakladatelské listiny a statutu. Nadále se změny vztahují k řediteli, jako ke statutárnímu orgánu, další změny se vztahují k výroční zprávě a jejímu režimu. Obecně prospěšná společnost vznikla v den účinnosti ZOPS (1. Ledna 1996), a to jako právnická osoba.

O. p. s. poskytují obecně prospěšné služby, nijak specificky vymezené v ZOPS. **Služby musí být poskytovány za předem stanovených podmínek** a být shodné pro všechny uživatele. Podmínky poskytnutí služeb musí být veřejně dostupné a zároveň být součástí zakladatelské listiny nebo zakládací smlouvy.

**O. p. s. patří mezi neziskové organizace**, což mimo jiné znamená, že její hospodářský výsledek v podobě zisku nesmí být rozdělen mezi vedení o. p. s. nebo využit na jiné účely, neshodující se s aktivitami, pro kterou byla o. p. s. zřízena. Zisk tedy musí být vždy investován do hlavní činnosti společnosti. [4]

Zaměření obecně prospěšných organizací je většinou v oblasti sociální, např. stravování pro důchodce, domovy pro seniory nebo sociální ústavy. Další oblastí je zdravotnictví, zejména léčebny pro dlouhodobě nemocné. Poslední dvě oblasti zahrnuje školství a kultura. [7]



Obecně prospěšná společnost může být založena fyzickou či právnickou osobou, státem nebo samosprávným celkem. Toto ustanovení platilo pouze do roku 2013, **od roku 2014 již nelze o. p. s. založit.** [7]

*"Financování obecně prospěšné společnosti je zajištěno:*

- *dotací ze státního rozpočtu,*
- *z rozpočtu územních samosprávných celků,*
- *ze státního fondu,*
- *z příspěvků a darů od jiných fyzických a právnických osob,*
- *z hospodářské činnosti."* [7, s. 27]

## **2. 1. 1 Založení a vznik obecně prospěšné organizace**

**Postup vzniku o. p. s. je dvoufázový,** stejně je tomu i u obchodních společností. Prvním krokem ke vzniku je vyhotovení zakládací smlouvy anebo zakládací listiny. Druhým krokem je podání návrhu o zapsání o. p. s. do veřejného rejstříku. Den zápisu o. p. s. do veřejného rejstříku o. p. s. je shodný se dnem vzniku obecně prospěšné společnosti. Založit o. p. s. může fyzická i právnická osoba, dokonce i Česká republika, s potřebným souhlasem vlády má možnost o. p. s. založit nebo se na její založení podílet. Mezi kompetence vlády patří určit ministerstvo, které bude namísto státu nést funkci zakladatele. [4]

### **Zakládací smlouva**

Zakládací smlouva bývá sepsána, pokud o. p. s. zakládá více než jeden zakladatel. Podpisy na zakládací smlouvě je nutno úředně ověřit např. advokátem, orgánem obce nebo notářem.

### **Zakládací listina**

Zakládací listina bývá vyhotovena v případě, že je o. p. s. zakládána jediným zakladatelem. Vyhotovuje se vždy notářem a to ve formě notářského zápisu. [4]

*"ZOPS stanoví závazné náležitosti, obsažené v zakládací smlouvě nebo zakládací listině. Vedle těchto závazných náležitostí může zakládací smlouva nebo zakládací listina obsahovat rovněž fakultativní (nepovinné) náležitosti, je-li to vůlí zakladatelů.*

*V případě, že některá z uvedených povinných náležitostí chybí, zakládací smlouva či zakládací listina představuje absolutně neplatný právní úkon a o. p. s. tím pádem není vůbec založena. Zatímco OBZ obsahuje ustanovení, řešící neplatnost vzniku obchodní společnosti, ZOPS žádné obdobné ustanovení nezná." [4, s. 34, 35]*

***"Závazné náležitosti zakládací smlouvy či zakládací listiny:***

- 1) název, sídlo a IČ zakladatele, jde-li o právnickou osobu, jméno či jména a příjmení, rodné číslo, popř. datum narození zahraničního zakladatele (nebylo-li rodné číslo přiděleno) a trvalý pobyt zakladatele, jde-li o fyzickou osobu,*
- 2) název a sídlo o. p. s.,*
- 3) druh obecně prospěšných služeb, které má o. p. s. poskytovat,*
- 4) podmínky poskytování jednotlivých druhů obecně prospěšných služeb,*
- 5) dobu, na kterou se o. p. s. zakládá, jestliže není založena na dobu neurčitou,*
- 6) jméno, popř. jména a příjmení, rodné číslo; u cizích státních příslušníků datum narození (nebylo-li rodné číslo přiděleno) a trvalý pobyt členů správní rady,*
- 7) jméno, popř. jména a příjmení, rodné číslo a trvalý pobyt ředitele obecně prospěšné společnosti (dále jen "ředitel"), u cizince jméno, popř. jména a příjmení, rodné číslo, datum narození, nebylo-li rodné číslo přiděleno, bydliště v cizině a adresa místa pobytu na území České republiky,*
- 8) jméno, popř. jména a příjmení, rodné číslo a trvalý pobyt členů dozorčí rady; u cizince jméno, popř. jména a příjmení, rodné číslo a trvalý pobyt členů dozorčí rady; u cizince jméno, popř. jména a příjmení, rodné číslo, datum narození, nebylo-li rodné číslo přiděleno, bydliště v cizině a adresa místa pobytu na území České republiky,*
- 9) hodnotu a označení majetkových vkladů jednotlivých zakladatelů, jsou-li vkládány, u nepeněžitého vkladu určení jeho předmětu a ocenění odborným odhadcem,*
- 10) možnost odměňování a způsob stanovení výše odměny členů správní rady, členů dozorčí rady a ředitele." [4, s. 35]*

Součástí názvu o. p. s. musí být označení "obecně prospěšná společnost" nebo zkratku těchto slov o. p. s. Název nesmí obsahovat výrazy pro konkrétní typy subjektů nebo být matoucím. Nejsou-li společnosti o. p. s., nemohou ve svém názvu zkratku ani název, obecně prospěšné společnosti, použít.

V zakládacím dokumentu musí být vymezen druh obecně prospěšných služeb poskytovaných společností a stejně tak i podmínky, za kterých budou služby poskytnuty,

např. zdali budou služby zpoplatněny či nikoliv. Tyto služby bývají většinou zaměřeny na oblasti, jako je školství, kultura, zdravotnictví, ekologie, sport, sociální péče atd. [4]

V zakládacím dokumentu se uvádí také doba, na kterou je o. p. s. založena, v případě neuvedení, je o. p. s. považována za společnost, založenou na dobu neurčitou.

Zakládací dokument musí obsahovat informace o majetkových vkladech jednotlivých zakladatelů a to jejich hodnotu a označení. Vklady nepeněžního charakteru musí být oceněny znalcem, evidovaným v seznamu soudních znalců.

Novinkou je v ZOPS ustanoveno, že zakládací dokument obsahuje možnost stanovení výše odměny členů právní rady, ředitele a členů dozorčí rady. [4]

## **2. 1. 2 Orgány obecně prospěšné organizace**

Mezi orgány o. p. s. patří ředitel, dozorčí rada a správní rada.

**Ředitelem může být pouze fyzická osoba**, způsobilá k právním úkonům a neodsouzená za trestný čin spáchaný úmyslně (osoba bezúhonná). Ředitel jedná jménem společnosti, jmenuje ho správní rada, jejíž pravomocí je ředitele rovněž odvolat. Ředitel je statutární orgán a jedná jménem společnosti, nemůže být členem zbývajících orgánů.

Správní rada je povinna se skládat z nejméně tří členů, počet členů o. p. s. musí být vždy dělitelný třemi. Členem tohoto orgánu může být jen bezúhonná FO. Funkční období jednoho člena správní rady jsou tři roky. Předseda správní rady je volen členy rady, mezi jehož pravomoci patří svolávání a řízení jednání. Při rozhodování mají všichni členové rovné hlasovací právo.

**Dozorčí rada představuje kontrolní orgán** o. p. s. Počet členů je stanoven v zakladatelském dokumentu, minimem jsou tři členové a jsou jmenováni zakladatelem společnosti. Dozorčí rada plní tyto úkoly: kontroluje hospodaření a činnost o. p. s., přezkoumání účetní závěrky řádné i mimořádné a výroční zprávy o. p. s., podání zprávy správní radě a řediteli o výsledcích kontrolní činnosti. [4]

## **2. 1. 3 Výroční zpráva**

O. p. s. je podle ZOPS povinna vypracovávat výroční zprávu a poté ji zveřejnit v termínu, stanoveném správní radou, přičemž nejzazší termín je do šesti měsíců od skončení účetního období.

Výroční zpráva informuje o činnosti a hospodaření o. p. s. Jestliže se po zveřejnění výroční zprávy objeví skutečnosti, vyžadující její opravu, je obecně prospěšná společnost povinna opravu provést a zveřejnit. V zakládacím dokumentu je uveden způsob zveřejnění výroční zprávy, drtivá většina společností výroční zprávu zveřejňuje na svých internetových stránkách, lze ji také zveřejnit na nástěnce o.p.s. nebo v určitém periodiku, musí tedy být veřejně přístupná. Další povinností obecně prospěšné organizace je uložení výroční zprávy do třiceti dnů poté, co ji schválila správní rada do sbírky listin u rejstříkového soudu. [4]

*"Výroční zpráva o. p. s. vždy musí obsahovat, mimo zákonem stanovené náležitosti upravující účetnictví, informace:*

- 1. o všech činnostech, uskutečněných v účetním období v rámci obecně prospěšných služeb, doplňkových činnostech a jejich zhodnocení,*
- 2. o lidských zdrojích,*
- 3. o výnosech v členění podle zdrojů,*
- 4. o vývoji stavu fondů obecně prospěšné společnosti k rozvahovému dni,*
- 5. o stavu majetku a závazků obecně prospěšné společnosti k rozvahovému dni a o jejich struktuře,*
- 6. o celkovém objemu nákladů, členěné na náklady vynaložené pro plnění obecně prospěšných služeb, pro plnění doplňkových činností a na vlastní činnost obecně prospěšné společnosti, včetně výše nákladů na mzdu ředitele a na odměny členů správní rady a členů dozorčí rady,*
- 7. o změně zakládací listiny, změně ve složení správní rady, dozorčí rady a o změně osoby ředitele, k nimž došlo v průběhu účetního období."* [4, s. 57]

Výroční zpráva je ověřována auditorem v případě, že má obecně prospěšná společnost povinnost mít řádnou i mimořádnou účetní uzávěrku ověřenou auditorem.

V ZOPS není vymezeno, kdo výroční zprávu vyhotovuje, je stanoveno pouze, že výroční zprávu přezkoumává dozorčí rada a schvaluje správní rada. S velkou pravděpodobností sestavuje výroční zprávu ředitel společnosti, s pomocí jejich zaměstnanců. Výroční zprávě je přikládán zvláštní důraz, protože umožňuje veřejnosti kontrolovat hospodaření a činnost obecně prospěšné společnosti. [4]

## 2. 1. 4 Účetnictví a audit

### Účetnictví

Obecně prospěšné společnosti musí účtovat v **podvojném účetnictví**, tzn. účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví. [4]

*"Pro obecně prospěšnou společnost jsou některé zásady vedení účetnictví upraveny zvláštním zákonem ZOPS. Jedná se např. o kritéria stanovená pro volbu soustavy, v níž bude účetnictví obecně prospěšné společnosti vedeno. Náklady a výnosy, související s hlavní nebo doplňkovou činností a se správou společnosti, musí být v účetnictví obecně prospěšné společnosti důsledně odděleny. Specifickými jsou rovněž podmínky pro ověření účetní závěrky obecně prospěšné společnosti auditorem."* [4, s. 187]

### Základní povinnosti při vedení účetnictví:

- zachytit skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, účetními doklady,
- inventarizovat majetek a závazky,
- zaznamenávat účetní případy v účetních knihách,
- vést účetnictví správné, průkazné, úplné, srozumitelné, přehledné a způsobem, zaručujícím trvalost účetních záznamů,
- účtovat o aktivech a pasivech, o nákladech a výnosech a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování.

### Zahájení a ukončení vedení účetnictví

*"Pokud se jedná o právnické osoby, mající sídlo na území České republiky, jsou povinny vést účetnictví ode dne svého vzniku (den zápisu do příslušného rejstříku) do dne svého zániku.*

*Nevýdělečné organizace, zahraniční osoby, provozující na území České republiky svou činnost (pokud jim to příslušné zvláštní zákony umožňují), jsou povinováni vést účetnictví ode dne zahájení činnosti do dne ukončení této činnosti na území České republiky."* [1, s. 196]

### Audit

U obecně prospěšné společnosti vzniká povinnost ověření účetní závěrky auditorem za těchto podmínek:

- pokud je společnost **příjemcem dotací** nebo jiných příjmů ze státního rozpočtu, z rozpočtu územních samosprávních celků, organizačních složek státu či z rozpočtu jiného územního orgánu nebo státního fondu, a je-li tato částka vyšší než 1 milion korun za účetní období,
- pokud **výše jejího čistého obrátu je vyšší než 10 milionů korun**. [14]

## 2. 1. 5 Zrušení, zánik a likvidace obecně prospěšné společnosti

### Zrušení obecně prospěšné společnosti

*"O. p. s. může být zrušena z následujících důvodů:*

- *uplynutí doby, na kterou byla o. p. s. založena,*
- *dosažení účelu, pro který byla založena,*
- *rozhodnutí správní rady o zrušení společnosti,*
- *vnitrostátní fúzi nebo rozdělením,*
- *rozhodnutí soudu o zrušení o. p. s.,*
- *prohlášení konkurzu na její majetek."* [4, s. 61]

### Zánik a likvidace

*"Vstup o. p. s. do likvidace se zapisuje do rejstříku o. p. s. a po dobu likvidace užívá o. p. s. názvu s dovětkem "v likvidaci". K provedení likvidace jmenuje správní rada likvidátora. Není-li likvidátor jmenován správní radou, bez zbytečného odkladu jej jmenuje příslušný soud podle sídla obecně prospěšné organizace. Likvidátor činí jménem o. p. s. jen úkony směřující k likvidaci společnosti.*

*Likvidátor zahajuje likvidaci:*

1. *ověřením, že zakladatelé obecně prospěšné společnosti byli včas o likvidaci informováni,*
2. *výzvou k věřitelům a ostatním osobám likvidací dotčeným k přihlášení se o svá práva a pohledávky,*
3. *zveřejněním vstupu o. p. s. do likvidace v Obchodním věstníku a*
4. *oznámením zahájení likvidace obci, v níž o. p. s. sídlí, a příslušnému finančnímu úřadu.*

*Další zvláštnost spočívá ve zpeněžení majetku, během likvidace, nutnému pouze pro splnění závazků. Jsou-li uspokojeni všichni věřitelé o. p. s., převede likvidátor likvidační zůstatek na o. p. s, určenou k jeho převzetí v zakládacím dokumentu.*

*Není-li taková o. p. s. a je-li zakladatelem obecně prospěšné společnosti kraj, likvidační zůstatek nabídne likvidátor k převodu kraji. Jestliže je zakladatelem obecně prospěšné společnosti Česká republika, likvidační zůstatek přechází na Českou republiku."*  
[4, s. 62]

Když je jedním ze zakladatelů o. p. s. dobrovolný svazek obcí, obec, kraj nebo Česká republika, je nabídnuta každému ze zakladatelů část likvidačního zůstatku podle hodnoty vkladů jimi vložených nebo poskytnutých darů. Nastane-li situace, kdy zakladatelé nevložili žádný vklad, je likvidační zůstatek rozdělen rovným dílem mezi zakladatele. [4]

## **2. 1. 6 Změny od roku 2014**

Když vešel v platnost Nový občanský zákoník (NOZ), přinesl spoustu změn, týkajících se i obecně prospěšných společností. První změnou je zrušení Zákona o obecně prospěšných společnostech (ZOPS). Obecně prospěšné společnosti, které již existují anebo byly založeny, jsou řízeny dosavadními předpisy. Existující obecně prospěšné společnosti mají možnost se přeměnit na ústav, nadaci nebo nadační fond. Jestliže by se o. p. s. rozhodla přeměnit na nadační fond, dostalo by se jí možnosti vést zjednodušené účetnictví a povinnost auditu by byla podmíněna hodnotou majetku, nákladů a výnosů. V případě přeměny na nadaci, zjednodušené účetnictví nepřipadá v úvahu a navíc přibývá povinnost auditu.

**Nástupcem o. p. s. je ústav,** jehož právní úprava bude řešena v této kapitole později. [20]

## 2. 2 Příspěvková organizace

Právní úprava příspěvkových organizací je upravena třemi zákony. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), dále Zákon č. 129/2000 Sb. o krajích, třetím zákonem je Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Kraj či obec jsou oprávněny založit příspěvkovou organizaci pro obvykle neziskové činnosti.

Povinností obce nebo kraje, rozhodnutých zřídit příspěvkovou organizaci, je vystavit zřizovací listinu. Náležitosti zřizovací listiny jsou popsány v MRP. Příspěvková organizace se řadí mezi právnické osoby. [5]

*"Obec má povinnost zveřejnit informaci o zřízení příspěvkové organizace a znění zřizovací listiny v Ústředním věstníku ČR, stejně tak jako informaci o zrušení příspěvkové organizace nebo o sloučení zřizovaných příspěvkových organizací. Oznámení je zřizovatel povinen podat do 15 dnů ode dne, kdy k uvedené skutečnosti došlo."*

*Příspěvková organizace jako právnická osoba vzniká dnem uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva a ve schválené zřizovací listině, i přesto obec musí podat návrh na zápis příspěvkové organizace do obchodního rejstříku."* [5, s. 25]

*"Rozhodnutí o zřízení příspěvkové organizace a schválení zřizovací listiny (jakož i jejích změn) je výhradní pravomocí zastupitelstva obce."* [5, s. 19]

Název organizace by měl obsahovat označení "příspěvková organizace", v praxi je tato skutečnost velmi důležitá, předchází se tak omylům a nepříjemnostem. Název by neměl být podobný s jinými názvy organizací, aby nedocházelo k záměnám. [5]

Příspěvková organizace se zřizuje hlavně k **zajištění služeb pro občany**, kraje nebo obce. Činnosti příspěvkové organizace jsou obvykle neziskové, což znamená, že příjmy organizace, vytvořené poskytováním služeb jsou nižší nebo rovny nákladům, spojených s poskytováním služeb. Obec se současně s rozhodnutím o zřízení příspěvkové organizace zavazuje k poskytování příspěvku z obecního rozpočtu. Příspěvek pro p. o., určený k jejímu provozování, je stanoven k dorovnání rozdílu mezi příjmy a náklady.



Hlavní účel zřízení příspěvkové organizace musí být vymezen ve zřizovací listině. Je vhodné pro hlavní účel použít obecné formulace, které zároveň musí vystihovat základní smysl činnosti a její podstatu. V případě upravení hlavní činnosti zvláštním zákonem, by se tato skutečnost měla rovněž uvádět ve zřizovací listině.

Příspěvková organizace se svévolně rozhoduje v rámci zmocnění poskytnutého zřizovatelem, v případě překročení tohoto zmocnění připadá veškerá odpovědnost na statutární orgán. [5]

## **2. 2. 1 Založení a vznik příspěvkové organizace**

Povinností obce nebo kraje, rozhodnutých zřídit příspěvkovou organizaci, je vydání zřizovací listiny, obsahující všechny náležitosti dle MRP.

### **Zřizovací listina musí obsahovat:**

- a) *"úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,*
- b) *název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru osob; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,*
- c) *vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,*
- d) *označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,*
- e) *vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“),*
- f) *vymezení práv umožňující organizaci plnit se svěřeným majetkem hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,*
- g) *okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, povolené zřizovatelem k lepšímu využívání všech svých hospodářských možností a odborností svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,*
- h) *vymezení doby, na kterou je organizace zřízena."* [19, § 27, odst. 2]

Příspěvková organizace vzniká dnem uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva a ve schválené zřizovací listině. Obec má za povinnost podat návrh na zapsání příspěvkové organizace do obchodního rejstříku. [5]

### **2. 2. 2 Statutární orgány příspěvkové organizace**

Právní úprava ohledně statutárního orgánu se nachází v zákoníku práce, Zákon č. 262/2006 Sb.

Zpravidla bývá statutární orgán jedna osoba, ředitel, ředitelka nebo vedoucí příspěvkové organizace, jehož post je jinak označen. Odpovědnost statutárního orgánu spočívá v hospodaření s majetkem a prostředky obce, je tedy výhodnější jako statutární orgán jmenovat jednotlivce než orgán kolektivní, i když to zákon přímo nenařizuje.

Obvykle bývá ve zřizovací listině označen orgán obce, mající pravomoc jmenovat fyzickou osobu na post statutárního orgánu příspěvkové organizace.

Příspěvková organizace není povinna na post ředitele vyhlašovat výběrové řízení. Při odvolání ředitele není povinností zřizovatele udávat důvod, proč byl ředitel organizace zbaven své funkce. Statutární orgán příspěvkové organizace se stává zároveň jejím zaměstnancem.

Ředitel příspěvkové organizace musí být jmenován a se svým jmenováním musí souhlasit. Jmenování musí být vyhotoveno písemně a zpravidla by mělo obsahovat stejné náležitosti, jaké uvádí zákoník práce pro pracovní smlouvu. Jmenování vyhotovené v písemné formě, se doručuje přímo jmenovanému, ten však disponuje právem toto jmenování odmítnout. [5]

### **2. 2. 3 Povinnosti zřizovatele příspěvkové organizace**

Nejdůležitější povinností zřizovatele p. o. je kontrola hospodaření p. o.

Mezi další povinnosti zřizovatele nadále patří podle MRP: poskytování příspěvků na provoz organizace v souvislosti s výkony nebo potřebami, schvalování výše rezervního fondu a závěrem schválení odpisového plánu příspěvkové organizace. [5]

#### 2. 2. 4 Výroční zpráva

Příspěvkové organizace nejsou **povinné zveřejňovat** výroční zprávu a musí ji mít schválenou od zřizovatele organizace.

#### 2. 2. 5 Účetnictví a audit

Příspěvkové organizace mohou vést účetnictví ve **zjednodušeném rozsahu** nebo účetnictví v plném rozsahu - účetnictví podvojně. Pro vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu existují podmínky, ve vyhlášce 410/2009 § 9. Pokud chce příspěvková organizace vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nesmí majetek a závazky oceňovat reálnou hodnotou.

Pod pojmem účetní období se rozumí dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích měsíců. Jsou dva typy účetního období, kalendářní rok a hospodářský rok. Hospodářský rok smí začínat pouze prvním dnem jiného měsíce než je leden. Pokud se účetní jednotka rozhodne, že jejím obdobím bude hospodářský rok, musí tuto skutečnost oznámit příslušnému správci daně z příjmů. Lhůta oznámení je tři měsíce před změnou účetního období. [5]

#### 2. 2. 6 Doplnková činnost příspěvkové organizace

Když se příspěvková organizace rozhodne pro provozování doplňkové činnosti, musí splňovat veškeré předpisy a podmínky týkající se živnostenského podnikání.

Okruhy doplňkových činností jsou formulovány ve zřizovací listině, povolené právnické osobě. Pro povolení doplňkových aktivit musí být splněno několik následujících kritérií:

- 1) Doplňková činnost musí navazovat na hlavní účel příspěvkové organizace
- 2) Doplňkové činnosti a jejich výkon nesmí ovlivnit provoz hlavního účelu organizace a jejich sledování probíhá zvlášť. [5]

### 2. 2. 7 Zrušení příspěvkové organizace

Pokud je příspěvková organizace zřízena na určitou dobu, přestává existovat v ten den, jaký je uveden ve zřizovací listině. O tomto datu rozhoduje zastupitelstvo, zpravidla před zřízením příspěvkové organizace.

Jestliže je příspěvková organizace zřízena na neurčitou dobu a zřizovatel ji chce zrušit, musí obecné zastupitelstvo tento návrh nejprve projednat a poté svým usnesením rozhodne o datu, kdy příspěvková organizace přestane existovat.

U obou situací je potřeba začít s kroky, vedoucí ke konci existence této právnické osoby, již několik měsíců před termínem zániku příspěvkové organizace. [5]

### 2. 3 Ústav

Právnická úprava je obsažena v předpisu č. 89/2012 Sb. - Nový občanský zákoník. Ústav je právnickou osobou, založenou k provozování činnosti hospodářsky nebo společensky užitečnou a je při ní využita majetková a osobní složka. Ústav může provozovat svou činnost nebo poskytovat služby za určitých podmínek (předem stanovených) takřka každému.

[2, § 402]

*"Provozuje-li ústav obchodní závod nebo jinou vedlejší činnost, nesmí tím ovlivňovat jakost, rozsah a dostupnost služeb, poskytovaných v rámci hlavní činnosti ústavu. Zisk může ústav použít jen k podpoře činnosti, pro niž byl založen, anebo k úhradě nákladů na vlastní správu."* [2, § 403]

Je nutné, aby název ústavu obsahoval slova "zapsaný ústav" nebo zkratku "z. ú."

[2, § 404]

O případných změnách zakladatelského právního jednání rozhoduje i po dobu trvání ústavu zakladatel.

Nemůže-li zakladatel rozhodnout, nabývá tohoto práva osoba určená v zakladatelském dokumentu. Tato osoba může rozhodovat v rozsahu, uvedeném v dokumentu. Pokud tomu tak není, je k těmto úkonům způsobilá správní rada. O změně účelu ústavu nebo jeho zrušení je potřeba předchozího souhlasu soudu. [2, § 406]

### 2. 3. 1 Založení a vznik ústavu

Zakládacím dokumentem je zakládací listina, ústav lze založit i pořízením pro případ úmrtí.

Zakládací listina musí minimálně obsahovat:

- název a sídlo ústavu,
- předmět činnosti nebo podnikání ústavu, tedy jeho účel,
- údaje o výši peněžitých a nepeněžitých vkladů,
- informace o členech správní rady - počet, jména a bydliště,
- vnitřní organizace ústavu.

Ústav vzniká v den zápisu do veřejného rejstříku. [2, § 405]

### 2. 3. 2 Statutární orgán ústavu a správní rada

Statutárním orgánem ústavu je ředitel, jehož post může být označován i jinak. Ředitel nesmí být členem správní, dozorčí ani jiné rady nebo orgánu jim podobným. Ředitel musí být trestně bezúhonný.

#### Správní rada

Členy správní rady jmenuje a odvolává zakladatel, není-li určeno jinak. Pokud není v zakládací listině napsána doba funkčního období člena správní rady, je funkční období tříleté. Členové správní rady se mohou volit i opakovaně.

Mezi pravomoci správní rady patří i volba popř. odvolání ředitele, kterého také kontroluje. Dalšími důležitými pravomocemi jsou schválení rozpočtu, řádné a mimořádné účetní závěrky a výroční zprávy. Správní rada rovněž rozhoduje o vedlejší činnosti ústavu nebo o zahájení provozu obchodního závodu. [2, § 410, § 409]

*"Neurčí-li zakladatelské právní jednání další omezení, uděluje správní rada předchozí souhlas k právnímu jednání, díky tomu ústav:*

- a) nabyvá nebo pozbývá vlastnického práva k nemovité věci,*
- b) vlastní nemovitou věc zatěžuje,*
- c) nabyvá nebo pozbývá právo autorské nebo průmyslové*
- d) zakládá jinou právnickou osobu nebo se na takové osobě podílí vkladem."*

[2, § 412]

*"V případě, že zakládací listina neurčí členům orgánů ústavu náležitou odměnu za výkon jejich funkce a způsob jejího určení, v tomto případě náleží řediteli odměna obvyklá a předpokládá se, že funkce členů ostatních orgánů jsou čestné. Za těchto okolností určí výši odměny ředitel nebo způsob jejího určení správní rada."* [2, § 414]

### **2. 3. 3 Výroční zpráva**

Výroční zpráva obsahuje kromě údajů předepsaných zákonem další podstatné údaje o činnosti ústavu a jeho hospodaření, případné změny zakladatelského právního jednání anebo změny v orgánech ústavu.

Když není určeno jinak, musí ústav zveřejnit výroční zprávu nejpozději do šesti měsíců po ukončení účetního období do sbírky listin. [2, § 416]

### **2. 3. 4 Účetnictví a audit**

#### **Účetnictví**

Ústav může vést podvojný účetnictví v plném nebo zjednodušeném rozsahu.

*"Ústav účtuje odděleně o nákladech a výnosech spojených s hlavním předmětem činnosti, s provozem obchodního závodu nebo jinou vedlejší činností a se správou ústavu."*

#### **Audit**

*Účetní závěrku ústavu ověřuje auditor, pokud mu to ukládá zakladatelské právní jednání nebo statut anebo je-li výše čistého obrátu ústavu vyšší než deset milionů Kč. V těchto případech auditor ověřuje i výroční zprávu ústavu."* [2, § 415]

### **2. 3. 5 Zrušení ústavu**

Soud zruší ústav v tom případě, že dlouhodobě nesplňuje účel, pro který byl založen. Návrh na zrušení ústavu podává osoba dokládající právní zájem. [2, § 417]

Účetní závěrka a výroční zpráva podléhají auditu za těchto podmínek:

- to ukládá zakladatelské právní jednání
- výše čistého obrátu za rok přesáhne 10 000 000 Kč.

## 2. 4 Evidovaná právnická osoba

*"Orgán registrované církve a náboženské společnosti může navrhnout k evidenci podle tohoto zákona:*

*a) orgán registrované církve a náboženské společnosti, řeholní a jinou církevní instituci osob hlásících se k církvi a náboženské společnosti založené za účelem vyznávání náboženské víry,*

*b) účelové zařízení registrované církve a náboženské společnosti založené církví a náboženskou společností pro poskytování charitativních služeb (dále jen "účelové zařízení").*

*Evidenci podle tohoto zákona se právnické osoby podle písmen a) a b) stávají právnickými osobami podle tohoto zákona.*

*Ostatní právnické osoby založené registrovanou církví a náboženskou společností a nejsou evidované podle tohoto zákona, se mohou stát právnickými osobami registrací nebo zápisem podle zvláštních právních předpisů.*

*Návrhy na evidenci změn podle tohoto zákona podává orgán registrované církve a náboženské společnosti, navrhující právnickou osobu založenou v církvi a náboženské společnosti k evidenci podle tohoto zákona. Návrh na evidenci změn je tento orgán povinen podat nejpozději do 10 dnů ode dne, kdy ke změně došlo.*

*Podnikání nebo jiná výdělečná činnost právnických osob, evidovaných vedle obecně prospěšné činnosti charitativní, sociální nebo zdravotnické, může být pouze jejich doplňkovou činností." [8, § 15a]*

### ***"Návrh na evidenci právnické osoby musí obsahovat***

*a) doklad o jejím založení k tomu příslušným orgánem registrované církve a náboženské společnosti podle jejího základního dokumentu,*

*b) předmět obecně prospěšné, podnikatelské a jiné výdělečné činnosti a její stanovy, pokud existují,*

*c) její název, odlišný od názvu právnické osoby, již vyvíjející činnost na území České republiky nebo právnické osoby již požadující evidenci,*

*d) její sídlo na území České republiky,*

*e) označení jejího statutárního orgánu na území České republiky,*

*f) osobní údaje členů jejího statutárního orgánu,*

*g) způsob jednání statutárního orgánu evidované právnické osoby." [8, § 16]*

Do pěti dnů po doručení návrhu provede Ministerstvo evidenci právnické osoby a to zápisem do Rejstříku evidovaných právnických osob. Pokud návrh neobsahuje všechny náležitosti, je možné ho doplnit nejpozději do 30 dnů od vyzvání.

Ministerstvo může návrh odmítnout, zda se nejedná o evidovanou právnickou osobu, podle zákona o církvi a náboženských společnostech. [8, § 15]

#### **2. 4. 1 Založení a vznik Evidované právnické osoby**

K evidenci může být navrhnuто účelové zařízení náboženské společnosti, poskytující služby zdravotnické, sociální, nebo působící jako diakonie či charita.

Tato účelová zařízení, určená k evidenci, se založí zakládací listinou registrované církve a náboženské společnosti. [8, § 16]

##### **"Zakládací listina účelového zařízení musí obsahovat**

- a) název, sídlo a identifikační číslo zakladatele,*
- b) název a sídlo účelového zařízení na území České republiky,*
- c) dobu, na kterou se účelové zařízení zakládá, jestliže není založeno na dobu neurčitou,*
- d) označení jeho statutárního orgánu na území České republiky,*
- e) osobní údaje členů statutárního orgánu,*
- f) jeho stanovy,*
- g) způsob zveřejňování výroční zprávy o činnosti a hospodaření účelového zařízení za kalendářní rok,*
- h) způsob schvalování změn zakládací listiny."* [8, § 16a]

#### **2. 4. 2 Výroční zpráva**

Výroční zpráva obsahuje:

- přehled činností vykonávaných v roce, za který je výroční zpráva zpracována,
- účetní závěrku a její zhodnocení,
- výrok auditora k roční účetní závěrce, pokud musí být ověřena auditorem,
- přehled o příjmech a výdajích,
- vývoj a stav fondů,
- stav majetku a jeho pohyb,



- objem nákladů a výnosů,
- změny v zakládací listině a složení statutárního orgánu. [8, § 16a]

### **2. 4. 3 Účetnictví a audit**

#### **Účetnictví**

Evidované církevní právnické osoby mohou vést podvojně účetnictví anebo účetnictví v zjednodušeném rozsahu.

Zjednodušený rozsah účetnictví spočívá v následujícím, účetní jednotky:

- sestavují účtový rozvrh členěný pouze na účtové skupiny, není potřeba podrobnějšího dělení,
- lze spojit účtování v peněžním deníku a v hlavní knize,
- ke konci rozvahového dne není třeba uvažovat a poté účtovat o možných a předvídatelných ztrátách, neúčtují např. o časovém rozlišení, opravných položkách či rezervách,
- účetní jednotka není povinna využívat analytické ani podrozvahové účty. [7]

#### **Audit**

Evidovaná právnická osoba má povinný audit v případě, že je její obrat vyšší než 10 milionů korun. [8, § 16a]

### **2. 4. 4. Zrušení a zánik evidované právnické osoby**

#### **Zrušení evidované církevní právnické osoby**

Ministerstvo zruší evidovanou církevní právnickou osobu:

- na požadavek orgánu, který ji navrhl k evidenci,
- z vlastního podnětu, zda evidovaná právnická osoba jedná v rozporu s její působností nebo v rozporu s právními předpisy nebo zda nebyla sjednána náprava,
- z vlastního podnětu, pokud zanikla registrovaná církev a náboženská společnost, která navrhla evidenci EPO,
- po zrušení konkursu, po zamítnutí návrhu na insolvenční,
- po uplynutí doby, na kterou byla založena,
- z důvodu zrušení právnické osoby,

- jestliže nejsou poskytovány obecně prospěšné služby uvedené v zakládací listině a to po dobu delší než jeden rok. [8, § 26]

### **Zánik evidované právnické osoby**

Evidovaná právnická osoba zaniká výmazem z Rejstříku evidovaných právnických osob, předcházejících zrušení s likvidací nebo bez likvidace.

V případě nedostačujícího majetku při likvidaci evidované právnické osoby pro úhradu závazků, stává se ručitelem závazků registrovaná církev a náboženská společnost, jejímž orgánem byla navržena evidence.

Jestliže zaniká evidovaná právnická osoba s likvidací, shoduje se datum výmazu s datem ukončení likvidace.

Nastane-li situace, kdy evidovaná právnická osoba zaniká bez likvidace a není podán insolvenční návrh na její majetek, je datum jejího zrušení shodné s datem výmazu z Rejstříku evidovaných právnických osob. [8, § 26]

## **2. 5 Spolek**

Nejméně **tři osoby** se společným zájmem mohou založit spolek, aby tento zájem naplnili. Spolek je samosprávný a dobrovolný svazek členů. Žádná osoba nesmí být vnucena do spolku vstoupit a zároveň nikomu nesmí být bráněno z něho vystoupit. Členové spolku nikdy neplatí za dluhy spolku.

Z názvu spolku musí být zřejmé, že se jedná o spolek, dosáhne se tak začleněním slova "spolek" nebo slovy "zapsaný spolek" do názvu, postačí však zkratka "z. s.".

Spolek se řadí do skupiny neziskových organizací, takže hlavní činnost smí být pouze k uspokojování těch zájmů nebo potřeb, kvůli kterým byl založen. Nesmí být zaměřen na podnikání nebo na jinou výdělečnou činnost. Mimo hlavní činnost smí spolek vyvíjet vedlejší hospodářskou činnost. Vedlejší činností ovšem však podnikání nebo jiná výdělečná činnost být může, je-li založena na podporu hlavní činnosti. Případný zisk z činnosti spolku může být využit pouze pro činnost nebo správu spolku. [2, § 214, § 216, §217]

## 2. 5. 1 Založení a vznik spolku

### Založení spolku

*"Zakladatelé v případě shody na obsahu stanov založí spolek; stanov musí obsahovat alespoň:*

- a) název a sídlo spolku,*
- b) účel spolku,*
- c) práva a povinnosti členů vůči spolku, popřípadě určení způsobu, jakým budou práva a povinnosti vznikat, určení statutárního orgánu."* [2, § 218]

Dalším způsobem, jakým lze založit spolek, je **ustavující schůze**. Na této schůzi se použijí ustanovení, přičemž návrh stanov vypracovává svolavatel. [2, § 222]

*"Každý, kdo se dostaví na ustavující schůzi a splňuje podmínky pro členství ve spolku, se запиše do listiny přítomných, podepíše se k údajům o svém jménu a bydlišti nebo sídlu. Správnost a úplnost listiny přítomných ověří svolavatel nebo osoba jím pověřená. Platí, že osoby zapsané v listině přítomných podaly řádnou přihlášku do spolku."* [2, § 223]

### Vznik spolku

Spolek vzniká v den jeho zapsání do veřejného rejstříku.

Návrh na zápis spolku do veřejného rejstříku mohou podat zakladatelé nebo osoba určená ustavující schůzí. [2, § 226]

## 2. 5. 2 Orgány spolku

Mezi orgány spolku jsou řazeny statutární orgán a nejvyšší orgán. Dalšími orgány mohou být kontrolní komise, rozhodčí komise nebo další orgány určující stanovami.

### Statutární orgán

Statutární orgán může být dvojího typu. Buď to kolektivní orgán v podobě výboru, nebo individuální orgán v podobě předsedy. Typ orgánu je určen ve stanovách.

Pokud stanovami neurčí jinak, jsou členové statutárního orgánu voleni nebo odvoláváni nejvyšším orgánem. [2, § 244]

### **Nejvyšší orgán**

Ve stanovách je určeno, jaký orgán bude orgánem nejvyšším. Nejvyšší orgán zpravidla určuje hlavní činnost spolku, rozhoduje o případných změnách stanov, schvaluje výsledek hospodaření, zhodnocuje činnost dalších orgánů spolku, rozhoduje o zrušení spolku s likvidací apod.

Nejvyšší orgán smí být současně i orgánem statutárním, tato skutečnost musí být uvedena ve stanovách spolku. Pokud není určeno jinak, je nejvyšším orgánem spolku členská schůze. Členská schůze bývá svolávána k zasedání statutárním orgánem a to nejméně jednou ročně. Usnesení členské schůze musí být odsouhlaseno většinou přítomných členů, každý člen, přítomný na zasedání, disponuje jedním hlasem. [2, § 247]

### **Kontrolní komise**

Pro zřízení kontrolní komise je nutné, aby se skládala z minimálně tří členů. O volení případně odvolávání členů rozhoduje členská schůze, jestli nebylo ve stanovách určeno jinak. Zpravidla nemůže být člen kontrolní komise zároveň členem ve statutárním orgánu, nesmí vykonávat ani funkci likvidátora, pokud není opět ve stanovách uvedeno jinak. Hlavním úkolem kontrolní komise je dohlížet na správné vykonávání činností, tj. v souladu s právními předpisy a stanovami. Najde-li kontrolní komise nějaké nedostatky, upozorní o nich statutární orgán. [2, § 262, § 263]

### **Rozhodčí komise**

V případě zřízení rozhodčí komise je jejím úkolem vyřešit sporné záležitosti, spadající do samosprávy spolku. Nadále řeší spory mezi členem spolku a spolkem o placení členských příspěvků. Pokud samozřejmě není ve stanovách napsána jiná pravomoc rozhodčí komise.

Není-li ve stanovách specifikován počet členů rozhodčí komise, je tato komise tříčlenná. Členem rozhodčí komise se může stát pouze zletilá, bezúhonná a plně svéprávná osoba. Zároveň nesmí být členem statutárního orgánu ani kontrolní komise.

[2, § 265, § 266]

## **2. 5. 3 Účetnictví**

Spolky mohou vést **jednoduché** účetnictví.

*"Jednoduché účetnictví představovalo do roku 2004 totéž, co dnes daňová evidence. Cílem jednoduchého účetnictví, resp. daňové evidence, je poskytnout pravdivý přehled o příjmech a výdajích, o majetku a pohybu hospodářských prostředků u podnikajících fyzických osob. V jednoduchém účetnictví je základní účetní knihou peněžní deník a kniha pohledávek a závazků."* [12]

## **2. 5. 4 Zrušení a likvidace spolku**

### **Zrušení spolku**

Spolek je zrušen soudem na základě návrhu osoby, která má na zrušení spolku zájem, anebo bez návrhu, jestliže byl soudem spolek upozorněn a i nadále:

- a) vyvíjí zakázanou činnost,
- b) nutí třetí osoby ke členství ve spolku, k účasti na jeho činnosti,
- c) zabraňuje členům vystoupit ze spolku.

### **Likvidace spolku**

*"Při zrušení spolku s likvidací sestaví likvidátor soupis jmění a zpřístupní jej v sídle spolku všem členům."* [2, § 269]

Není-li možné povolat likvidátora jiným způsobem, jmenuje soud likvidátorem některého člena statutárního orgánu i bez jeho souhlasu. Není-li to možné, je soudem jmenován některý člen spolku i bez jeho souhlasu. Likvidátor nemůže z této funkce odstoupit, může však požádat o zproštění funkce. [2, § 270]

*"Likvidátor naloží s likvidačním zůstatkem podle stanov. Určí-li stanovy spolku se statusem veřejné prospěšnosti tak, že má být likvidační zůstatek použit k jiným než veřejně prospěšným cílům, nepřihlíží se k tomu."*

*Nelze-li s likvidačním zůstatkem naložit podle stanov, nabídne likvidátor likvidační zůstatek spolku s účelem obdobným. V případě neuskutečnitelnosti, nabídne likvidátor likvidační zůstatek obci, na jejímž území má spolek sídlo. Když obec nabídku do dvou měsíců nepřijme, nabývá likvidační zůstatek kraj, na jehož území má spolek sídlo. Získá-li likvidační zůstatek obec nebo kraj, použije jej jen k veřejně prospěšnému cíli."* [2, § 272]

## 2. 6 Komparace právních úprav

Po uvedení stěžejních informací, nezbytných pro srovnání právních úprav. Budou tyto faktory shrnuty a porovnány v následující tabulce. Mezi srovnávanými organizacemi, jak už bylo zmíněno, jsou obecně prospěšná organizace, příspěvková organizace, evidovaná církevní právnická osoba, ústav a spolek.

**Tab. 2. 1 Komparace právních úprav organizací**

	<b>Založení a vznik</b>	<b>Orgány</b>	<b>Výroční zpráva</b>	<b>Účetnictví</b>	<b>Audit</b>
<b>Obecně prospěšná organizace</b>	<b>Založení:</b> zakládací smlouva/listina, <b>Vznik:</b> zápis do rejstříku <b>!! Dnes už není možné založit o.p.s.</b>	Ředitel, dozorčí rada, správní rada	Vytvoření a zveřejnění <b>povinné</b>	Podvojně	Pokud je <b>příjemcem dotací,</b> výše jejího <b>čistého obratu je vyšší než 10 milionů korun</b>
<b>Příspěvková organizace</b>	<b>Zřízena</b> zřizovací listinou <b>!! Okruh zřizovatelů je omezen</b>	Ředitel = statutární orgán	<b>Nemusí zveřejňovat,</b> musí být <b>schválená zřizovatelem</b>	<b>Plný nebo zjednodušený rozsah (pouze při splnění podmínek!!)</b>	<b>Nemá povinný audit</b>
<b>Ústav</b>	<b>Založen</b> zakládací listinou nebo pořízením	Správní rada	Vytvoření a zveřejnění <b>povinné</b>	Podvojně	Podléhá ověření pokud je to <b>uvedeno v zakladatelském právním jednání,</b> nebo výše čistého obratu překročila <b>10 milionů korun</b>
<b>Evidovaná právnická osoba</b>	<b>Založení:</b> navržením orgánu církve a zakládací listina	Není zákonem vymezeno	Vytvoření a zveřejnění <b>povinné</b>	<b>Plný nebo zjednodušený rozsah</b>	Pokud je roční obrat vyšší než <b>10 milionů korun</b>
<b>Spolek</b>	<b>Založení:</b> odsouhlasení stanov nebo ustavující schůze <b>Vznik:</b> zápis do veřejného rejstříku	Statutární orgán, nejvyšší orgán, kontrolní komise, rozhodčí komise	Není zákonem (NOZ) upraveno	Jednoduché	Není zákonem (NOZ) upraveno

Zdroj: Vlastní zpracování

Z hlediska založení a vzniku organizace jsou nejméně náročné, co se týče administrativy, ústav a evidovaná právnická osoba. Z důvodu dvoufázového založení a vzniku jsou spolek a jeho předchůdce, obecně prospěšná společnost daleko náročnější. Příspěvkovou organizaci nemůže založit ani fyzická ani právnická osoba, pouze obec, kraj apod.

Zveřejnit výroční zprávu jsou povinné tyto druhy organizací: obecně prospěšná organizace, evidovaná právnická osoba a ústav. U příspěvkové organizace je nutný pouze souhlas zřizovatele. Spolek nemá podle zákona žádné povinnosti ohledně výročních zpráv. Z pohledu výročních zpráv, jsou tedy podmínky pro spolek stanoveny nejmírněji, poněvadž nejsou stanoveny žádné.

Velké rozdíly mezi porovnávanými druhy organizací můžeme vidět, jestliže porovnáme účetnictví. Zatímco ústav a obecně prospěšná organizace jsou povinni vést podvojně účetnictví, příspěvková organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a evidovaná právnická osoba si může mezi těmito dvěma způsoby vybrat. Nejmenší požadavky na účetnictví má spolek, s možností vést jednoduché účetnictví, což se jeví velice zvláštním, vzhledem k tomu, že nahradil obecně prospěšnou organizaci, mající za povinnost vést účetnictví v plném rozsahu. Z pohledu účetnictví se nejvýhodnějším jeví spolek.

Dalším důležitým ukazatelem je povinnost mít účetní závěrku, ověřenou auditorem. Obecně prospěšná organizace je povinna nechat ověřit účetní závěrku auditorem, jestliže přijímá dotace, další podmínkou je překročení čistého obrátu, hranice je stanovena na 10 000 000 Kč. Ověřovat účetní závěrku auditorem musí mít každá evidovaná právnická osoba, jejíž čistý obrát přesáhl 10 000 000 Kč. Dalším typem organizace, s auditem podmíněným překročením obrátu, je ústav. Má však ještě další podmínku, a to uvedení nutnosti kontroly účetní závěrky v zakládajícím právním jednání. Na rozdíl od evidované právnické osoby, obecně prospěšné organizace a ústavu nemá příspěvková organizace povinnost nechat si ověřit účetní závěrku auditorem, spolek v tomto ohledu nemá ze zákona žádné povinnosti. Nejlépe, tedy z pohledu ověření účetní závěrky auditorem vychází příspěvková organizace a spolek.

### **Doporučení autorky:**

V situaci, kdy by sama autorka práce stála před volbou právní úpravy pro neziskovou organizaci, by okamžitě vyloučila ze svého výběru příspěvkovou organizaci, a to z toho důvodu, že jí žádná právnická osoba nebo fyzická osoba nemá pravomoc sama založit.

Dalším druhem organizace je evidovaná právnická osoba, pro jejíž vznik je nutností návrh od církevní společnosti, evidovanou právnickou osobou bývají zpravidla charity, touto cestou by se tedy autorka také nevydala.

Do užšího výběru by, tedy podle autorky, spadaly obecně prospěšná organizace, ústav a spolek. Jelikož v dnešní době už není možné založit obecně prospěšnou organizaci, je tento typ automaticky vyřazen. Jak je uvedeno na začátku práce ústav do jisté míry nahradil obecně prospěšnou společnost.

Nakonec tedy existují dvě možnosti a to ústav nebo spolek. Ve většině ohledech vypadá spolek jako výhodnější, jedná se ovšem o novou právní formu, kterou s sebou přinesl Nový občanský zákoník, je tedy pravděpodobné, že bude spolek později dále zákonem upravován, z tohoto důvodu by autorka zvolila ústav, u kterého jsou v tuto chvíli podmínky a povinnosti známe.



### 3 Charakteristika zvolených organizací

V této kapitole je pojednáváno o dvou organizacích, o obecně prospěšné organizaci a příspěvkové organizaci. Kapitola bude zaměřena na srovnání z hlediska činností v jednotlivých letech organizace, počtu zaměstnanců (Tab. 3.1 a 3.4) a počtu pacientů (Tab. 3.3), následně bude provedena komparace. Domácí hospic Duha, o. p. s. a příspěvková organizace (domov pro seniory) budou srovnány za roky 2010, 2011, 2012 a 2013. Domov pro seniory si přeje zůstat v anonymitě.

Na začátku této kapitoly budou vysvětleny stěžejní pojmy použité v práci, a to hospic a paliativní péče.

**Hospic** je specializované zařízení, poskytující tzv. paliativní péči, tedy péči zaměřenou na úlevu od bolesti, způsobenou postupující nemocí. Na rozdíl od standardní lékařské (kurativní) péče, zaměřené na léčbu nemoci.

V principu to znamená, že než se těžce nemocný člověk dostane do hospice, byly vyčerpány všechny ostatní možnosti léčby. Hospic je určen pro terminálně nemocné. Neslibuje uzdravení, ale také nebere naději. Neslibuje vyléčení, slibuje léčitelnost. Před tím, než se nemocný dostane do hospice, měl by být o svém stavu informován. Bohužel se to tak někdy nestává, což pak ztěžuje situaci nejen pacientovi samotnému a jeho rodině, ale i odbornému týmu v zařízení.

Hospic je součástí širšího konceptu medicínské péče, známé jako paliativní medicína. Jaká forma hospicové péče se v každé zemi vyvine, záleží na místních zákonech, způsobu financování zdravotní péče a v neposlední řadě na výši myšlení lidí, kteří o těchto věcech rozhodují. Tam, kde má kvalita života nemocného přednost před ekonomickým aspektem, se předpokládá. [3]

**Paliativní péče** je komplexní a aktivní péče pro osoby, trpící nevléčitelnou chorobou v posledním nebo pokročilém stádiu. Cílem paliativní péče je zmenšit bolest a zachovat důstojnost pacienta. Jsou dva druhy paliativní péče, obecná a speciální. [13]

### **3. 1 Domáci hospic DUHA, o. p. s.**

Domáci hospic Duha vznikl registrací dne 16. 4. 2009, jako občanské sdružení, poté musel změnit právní formu na obecně prospěšnou společnost, tak se stalo dne 20. 8. 2013. Sídílí Čsl. Armády 1815, 508 01 Hořice. Statutárním orgánem je ředitel MUDr. Pavel Sieber, společně s Janou Sieberovou jsou zakladatelé společnosti.

Domáci hospic Duha (někdy jen "Duha") se zabývá těmito prospěšnými službami: domácí paliativní péčí, hospicovou péčí, odborným sociálním poradenstvím pro nevyléčitelně nemocné nebo umírající a jejich rodiny, domácí ošetrovatelskou péčí, zapůjčováním kompenzačních a zdravotních pomůcek, poslední službou je program dobrovolnické služby.

Domáci hospicová péče pomáhá rodinám, přebírajícím na sebe péči o chřadnoucího nemocného v jeho domácnosti, ve více směrech. Takto nemocný člověk může strávit konec svého života doma, se svou rodinou.

Duha pomáhá v prostředí domova klienta zvládnout bolest a další vedlejší jevy v posledním stádiu onemocnění nádorového charakteru. Duha spolupracuje s lékaři klientů, specialisty na bolest, její léčbu a onkologií, v neposlední řadě zajišťuje sociální a duchovní péči. Klientům je péče poskytována za úplatu.

Doplňkovou činností Duhy je vzdělávání a mimoškolní výchova, pořádání školení, kurzů a dokonce i lektorské činnosti.

Hospic Duha je velmi vděčný za pomoc dobrovolníků. Dobrovolníkem se může stát každý, kdo ve svém volném čase, z dobré vůle a bez nároku na finanční odměnu koná činnost ve prospěch jiných lidí. Dobrovolník může vykonávat tyto činnosti: navštěvovat klienty, připravovat pro ně nejrůznější aktivity, dělat jim společnost, uspořádat kulturní vystoupení, pomáhat při realizaci akcí, pořádající hospicem, pomáhat s péčí o okolí budovy, starat se o květiny, pomáhat klientům a jejich rodině v domácím prostředí atd. Vždy záleží na schopnostech daného člověka.

#### **3. 1. 1 Podmínky přijetí pacienta do péče**

Každý pacient se zájmem o služby hospice, musí splňovat tyto podmínky:

- terminální stádium nádorového onemocnění,
- poskytnutí lékařské zprávy o onemocnění,
- doporučení praktického nebo jiného ošetrujícího lékaře k poskytování domácí hospicové péče,

- informovaný souhlas pacienta,
- vyplněná žádost o poskytnutí domácí hospicové péče,
- souhlas s ceníkem služeb,
- zajištěná celodenní péče jiné osoby nebo rodiny pacienta,
- bydliště do 30 km od Hořic,
- definitivním přijetím pacienta do domácí hospicové péče rozhoduje vedoucí Centra domácí hospicové péče,
- v případě volné kapacity Centra domácí hospicové péče, lze sjednat individuální podmínky.

### **3. 1. 2 Orgány Duhy**

#### **Správní rada**

Správní rada má tři členy, skládá se z předsedkyně a dvou členů. Předsedkyní správní rady je Jana Sieberová, členy jsou Pavel Rousek a Jana Šulcová.

#### **Dozorčí rada**

Dozorčí rada se taktéž skládá ze tří členů z předsedkyně a dvou členů. Předsedkyní dozorčí rady je Magdaléna Kolátorová, členy jsou Michal Ludvík a Lenka Sochorová.

**Statutárním orgánem** je ředitel MUDr. Pavel Sieber.

[17]

**Tab. 3. 1 Počet zaměstnanců Domácího hospice Duha v letech 2010 - 2013**

Druh práce		2010	2011	2012	2013
<b>ZDRAVOTNÍ PERSONÁL</b>	Vrchní sestra	1 HPP	1 HPP	1 HPP	1 HPP
	Zdravotní sestry	2 DPP	4 DPP	6 DPP	5 DPP
	Ošetřovatelky	1 HPP	0	0	0
	Lékaři	0	0	0	2 spolupracující
	<b>Celkem</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>SOCIÁLNÍ PERSONÁL</b>	Sociální pracovník	0	1 HPP	1 HPP	1 HPP, 1 DPP
<b>Zaměstnanci Celkem</b>		<b>4</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>10</b>

Zdroj: [15], vlastní zpracování

Podle Tab. 3.1 nemá Domácí hospic Duha mnoho zaměstnanců, tím je tedy z velké části závislý na spolupráci s dobrovolníky. V roce 2010 Duha zaměstnávala pouze 4 zaměstnance, z toho jen dva byli zaměstnáni na hlavní pracovní poměr. Zajímavostí je, že nikdo ze zaměstnanců v roce 2010 nepracoval v sociální sféře. V roce 2011 se počet zaměstnanců navýšil o dva zaměstnance na zkrácený úvazek. V roce 2012 se počet zvýšil opět o dva zaměstnance, pracujících na částečný úvazek. V letech 2011 a 2012 Domácí hospic Duha měl ve svých řadách zaměstnance, který zaštiťoval sociální sféru. Sociální personál byl rozšířen v roce 2013 o jednoho zaměstnance na částečný úvazek a celkově přibyli dva zaměstnanci.

### 3. 2 Příspěvková organizace (domov pro seniory)

Autorkou vybraný domov pro seniory se nachází v Jižních Čechách. Jeho zřizovatelem je obec.

Hlavní činností této příspěvkové organizace (nebo "domova pro seniory" nebo "příspěvkové organizace") je poskytování pobytových a ambulantních služeb sociální péče. Domov pro seniory své služby poskytuje na čtyřech bezbariérových místech. Příspěvková organizace provozuje hlavní a doplňkovou činnost.

Hlavní činnosti jsou:

- domov pro seniory,
- denní stacionář,
- domov se zvláštním režimem,
- odlehčovací služby.

Doplňková činnost spočívá v hostinné činnosti, praní, žehlení, údržbě a opravě oděvů, bytového textilu a osobního zboží. Doplňkovou činnost organizace poskytuje cizím subjektům.

Hlavní budova zahájila svou činnost 3. března 2004, jsou zde prováděny tyto registrované služby: domov pro seniory, odlehčovací služby a domov se zvláštním režimem.

Další pracoviště zahájilo svůj provoz 18. března 2008. Poskytuje služby osobám, opečovávaných v jejich domácím prostředí. Cílem je poskytnout potřebný odpočinek pečující osobě. Toto pracoviště tedy zaštiťuje odlehčovací služby a denní stacionář.

21. října 2010 byl zahájen provoz v již třetím pracovišti, jehož služby jsou pro osoby, opečovávané v jejich domácím prostředí. Cílem je poskytnout potřebný odpočinek pečující osobě. Toto pracoviště je tedy specializováno na odlehčovací služby.

Dne 30. června 2012 začal provoz v dalším objektu. Toto pracoviště je určeno pro chodící klienty, trpící Alzheimerovou demencí a dalšími typy demence. Toto pracoviště je tedy specializováno jako domov se zvláštním režimem. V roce 2013 bylo pracoviště oceněno Českou alzheimerovskou společností, zabývající se kvalitou péče o nemocné s demencí. V této souvislosti obdrželo certifikát Vážka.

Sociální služby jsou poskytovány osobám, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné osoby a které mají sníženou soběstačnost z důvodu zdravotního postižení, věku, chronického duševního onemocnění a různých typů demencí např. Alzheimerova demence nebo stařecká demence.

Organizace poskytuje i zvláštní druh sociální služby, kdy o klienty pečuje v jejich přirozeném prostředí, což umožňuje odpočinek osobám, běžně pečujících o klienta. Jedná se o tzv. přechodné pobyty.

Dále poskytuje možnost praxe pro studenty, a to na všech čtyřech pracovištích. Tyto praxe jsou ujednány s jednotlivými školami na základě písemné smlouvy. Praxe mohou

vykonávat učni, žáci i studenti. Jejich praxe je vyměřena na obor, jakým se praktikant zabývá. Praxe jsou vykonávány v následujících úsecích: zdravotně sociální úsek, sociální úsek a stravovací úsek.

Kromě praktikantů jsou velkou pomocí pro organizaci dobrovolníci. Práce s dobrovolníky byla zahájena v roce 2006, od té doby jsou dobrovolníci nedílnou součástí péče o klienty. Dobrovolníci v žádném případě nenahrazují práci nebo činnost zaměstnanců, práce dobrovolníka tedy spočívá v tom, aby vyplnili volný čas klienta a pomohli jim v jejich životní situaci. Každý, kdo ve svém volném čase, z dobré vůle a bez nároku na finanční odměnu, vykonává činnost ve prospěch jiných osob. Dobrovolník musí splňovat tyto podmínky: musí být starší 15 let, mít čistý trestní rejstřík a být lékařem uznán zdravotně způsobilým. Dobrovolníky mohou být studenti středních a vysokých škol, učni nejrůznějších učebních oborů, lidé zaměstnaní i nezaměstnaní a lidé v důchodovém věku. [18]

### **3. 2. 1 Kritéria pro přijetí klientů**

Kritéria pro přijetí klientů byla zhotovena pro naprostou objektivnost při rozhodování o přijetí nového klienta, tzn., že je díky těmto hodnotícím kritériím sestaven poradník o poskytnutí sociální služby. Tato kritéria projednala Rada města. Hodnotící kritéria jsou rozdělena do třech, podrobně specifikovaných kritérií a jsou označeny určitou bodovou hodnotou (bodová hodnota prvního kritéria je uvedena v Tab. 3. 2.).

#### **Hodnotící kritéria:**

Nejprve se hodnotí **sociální situace žadatele**

1. žadatel žije zcela osamoceně, nemá žádné příbuzné nebo nepostačuje zajištění základní péče dostupnými sociálními službami, pečujícími osobami v domácím prostředí nebo domě s pečovatelskou službou,
2. žadatel žije s rodinou a nemá zajištěnou základní péči dostupnými sociálními službami nebo pečujícími osobami,
3. žadatel žije zcela osamoceně a základní péče je zajištěna dostupnými sociálními službami nebo pečujícími osobami,
4. žadatel žije s rodinou a základní péče je zajištěna dostupnými sociálními službami či pečujícími osobami,
5. žadatel je umístěn v jiném zařízení sociálních služeb. [18]

**Tab. 3. 2. Bodové ohodnocení žadatele podle sociální situace**

Kategorie soc. situace	1.	2.	3.	4.	5.
Počet bodů	35	25	14	5	0

Zdroj: [18], vlastní zpracování

V tabulce je možno vidět, že žadatel, žijící v podstatě sám, bude oceněn největším počtem bodů. Lepší situace žadatele značí menší počet bodů.

Dalším kritériem je **zdravotní stav podle potřeby péče**. Podle tohoto kritéria je žadatel zařazen do jedné z pěti skupin. První čtyři skupiny jsou rozděleny podle stupně potřeby péče od čtvrtého (nejvíce potřebuje péči) do prvního stupně (nejméně potřebuje péči). Do páté skupiny budou zařazeni všichni, kteří stupeň potřeby péče nedoloží nebo péči nepotřebují. Bodové rozhraní u tohoto kritéria je 35 - 25 - 15 - 5 - 0 bodů.

Posledním kritériem je **místo trvalého bydliště**, žadatelé s trvalým bydlištěm ve městě, kde se organizace nachází získají 30 bodů, ostatní žadatelé získají 0 bodů.

Žadatel tedy může celkem získat až sto bodů, jestliže mají někteří žadatelé stejný počet bodů, rozhoduje datum podání kompletní žádosti. Pokud je sociální situace žadatele velmi akutní, může ředitel tomuto žadateli udělit výjimku. [18]

**Tab. 3. 3 Počet klientů příspěvkové organizace za roky 2010 - 2013**

Rok	Počet přijatých klientů	Počet klientů, kteří ukončili pobyt	Stav pacientů k 31. 12.	Struktura pacientů			
				Trvale připoutaní na lůžko	Mobilní za pomoci	Klienti s nákladnějším stravováním	Osoby na přechodný pobyt
2010	38	39	150	52	24	42	164
2011	38	39	151	57	18	42	159
2012	61	38	171	61	12	55	120
2013	56	57	171	55	31	72	131

Zdroj: Přílohy č. 21, 22, 23 a 24, vlastní zpracování

V letech 2010 a 2011 byla kapacita organizace 151 lůžek, z toho 24 lůžek se nachází v prvním pracovišti. Ke konci 2010 byla kapacita domova naplněna až na jedno lůžko. Ke konci roku 2011 byla kapacita domova plně obsazena.

Díky otevření další pobočky se celková kapacita zvýšila o 20 lůžek, celková kapacita domova je tedy 171 lůžek. Otevření pobočky umožnilo velký nárůst klientů, kapacita byla na konci roku 2012 zcela naplněna, stejně tak tomu bylo i na konci roku 2013. Z pohledu nezainteresované osoby, tedy pohledu autorky, poskytuje organizace skvělé služby a jejich klienti jsou spokojeni, o čem hovoří zaplněnost domova a nutnost zřídit hodnotící kritéria (o kterých se autorka podrobněji zmínila v podkapitole 3. 1. 2) pro přijetí do domova. Kdyby o využití služeb domova byl malý zájem, nebylo by podle názoru autorky nutné tyto kritéria mít.

### 3. 2. 2 Organizační struktura organizace

**Schéma 3. 1. organizační struktura**



**Oddělení A, B** - domov pro seniory, odlehčovací služby

**Oddělení C** - domov se zvláštním režimem, odlehčovací služby, denní stacionář, domov se zvláštním režimem.

Zdroj: Příloha č. 24, vlastní zpracování

Organizační struktura příspěvkové organizace patří mezi menší organizační struktury. Je členěna na tři hlavní úseky: správa, zdravotně sociální úsek a stravovací úsek.

V úseku správa jsou zahrnuté činnosti a zaměstnanci, zajišťující chod organizace, což v některých případech nemusí být vidět na první pohled a právě o tolik jsou činnosti tohoto úseku důležitější, bez čistého prádla, nezávadných věcí a čistého prostředí by určitě nebyli klienti spokojeni. Hlavní činnost organizace spadá pod úsek zdravotně sociální,



jedná se tím pádem o nejdůležitější část organizace. Náplní práce stravovacího úseku je připravovat jídlo nejen pro klienty domova, ale také pro ostatní se zájmem využívat služeb jídelny.

Podle názoru autorky je tato organizační struktura zcela dostačující a absolutně nic by na ní neměnila.

**Tab. 3. 4. Počet zaměstnanců příspěvkové organizace**

Druh práce		2010	2011	2012	2013
SPRÁVA	Ředitel	1	1	1	1
	Technik	1	1	1	1
	Personalistka, mzdová účetní	1	1	1	1
	Finanční účetní	1	1	1	1
	Pokladní, zásobovač, provozář	1	1	1	1
	Sociální pracovník	3	3	4	4
	Vrátný, telefonista	5	5	5	5
	Domovník	2, 1 DPČ	2, 1 DPČ	2	2
	Řidič	1	1	2	1, 1 DPČ
	<b>Celkem</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
ZDRAVOTNICKÝ ÚSEK	Vrchní sestra	1	1	1	1
	Ergoterapeut	1	1	1	1
	Fyzioterapeut	2	2	2	2
	Pracovník v soc. službách	38	38	44	48
	Uklízeč	7, 2 DPČ	7, 2 DPČ	10, 1 DPČ	10, 1 DPČ
	Dělník v prádelně	4	4	4	4
	Psychoterapeut	1 DPČ	1 DPČ	1 DPČ	1 DPČ
	Sestra	21	21	22, 1 DPČ	22, 1 DPČ
	Staniční sestra	3	4	4	4
	Ošetřovatel	1	1	-	-
	<b>Celkem</b>	<b>81</b>	<b>82</b>	<b>91</b>	<b>95</b>
STRAVOVACÍ ÚSEK	Dietní sestra	1	1	1	1
	Skladník potravin	1	1	1	1
	Kuchař	5	5	5	5
	Pracovník v obchodním provozu	5	5	5	5
	Prodavač	2	2	2	2
	<b>Celkem</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
<b>Zaměstnanci domova celkem</b>		<b>112</b>	<b>113</b>	<b>123</b>	<b>127</b>

Zdroj: Přílohy č. 21, 22, 23 a 24, vlastní zpracování

Z tabulky (Tab. 3. 4.) vyplývá, že se organizace snaží zabezpečit svým pacientům co nejdůkladnější péči, zajištěnou množstvím zaměstnanců a možností poskytnutí praxe pro studenty, rovněž pečujících o klienty domova.

Díky zřízení dalšího pracoviště (r. 2012) a tedy nárůstu kapacity pro klienty, bylo nutné rozšířit řady zaměstnanců.

### **3. 2. 3 Komparace obecně prospěšné organizace a příspěvkové organizace**

Komparace těchto dvou organizací není snadná, protože se nezabývají stejnou činností. Jediné, co má tedy autorka možnost porovnat u obou organizací, je jejich finanční stránka, počet zaměstnanců a počet klientů.

Srovnání počtu klientů nebo pacientů není úplně nejsnazší, vzhledem k Domácímu hospici Duha, který má uveden počet klientů pouze za rok 2013, v tomto roce využilo služeb Domácího hospice Duha 22 pacientů. I když autorka nezná přesný počet klientů za roky 2010, 2011 a 2012 trpí si odhadnout a stanovit počet klientů za tyto tři roky obdobným. Jestliže tedy autorka srovná skutečný počet pacientů příspěvkové organizace a předpokládaný počet pacientů Domácího hospice Duha, není žádných pochyb, že počet klientů příspěvkové organizace několikanásobně převyšuje počet klientů Domácího hospice Duha. Tento markantní rozdíl v počtu pacientů mezi oběma organizacemi ještě vzrostl, když se domov pro seniory rozrostl o další a v pořadí už čtvrtou budovu.

## 4 Zdroje financování a analýza hospodaření obecně prospěšné společnosti a příspěvkové organizace

V kapitole číslo čtyři jsou uvedeny zdroje financování Domácího hospice Duha (obecně prospěšné organizace) a příspěvkové organizace (domova pro seniory), dále tato kapitola obsahuje SWOT analýzu obou organizací a analýzu hospodaření v podobě horizontální a vertikální analýzy a analýzy poměrovými ukazateli, která bude provedena ukazateli likvidity. Pouze likvidita byla zvolena z toho důvodu, že rentabilitu je vhodnější a smysluplnější počítat u firem, které chtějí dosáhnout zisku.

Financování neziskových organizací je vícezdrojové. Organizace pro svoji činnost využívají k financování vlastní zdroje a zdroje získané od jiných osob.

Mezi vlastní zdroje jsou řazeny finanční prostředky, získávané z hlavní činnosti neziskové organizace nebo pořádáním nejrůznějších akcí např. koncerty, plesy apod. Cizím zdrojem bývají dotace ze státního rozpočtu a peněžní dary, obdržené od jiných osob nebo společností.

### 4. 1 Zdroje financování Domácího hospice Duha

Domácí hospic Duha využívá k financování vlastní i cizí zdroje. Mezi vlastní zdroje Duhy patří výnosy z jeho hlavních činností (domácí hospicová péče, půjčovna pomůcek). Další příjmy plynou z různých kulturních akcí, pořádaných hospicem.

Mezi cizí zdroje Domácího hospice Duha patří především peněžní dary, mimo darů peněžních bývají hospici darovány i dary věcné. V následující tabulce (Tab. 4. 1) budou uvedeny dary v cenových kategoriích, obdržené Domácím hospicem Duha za roky 2010, 2011, 2012 a 2013.

**Tab. 4. 1 Peněžní dary darované Domácímu hospici Duha za roky 2010, 2011, 2012, 2013**

<b>Rok</b>	<b>Dary ve výši max. 1000 Kč</b>	<b>Dary ve výši max. 5000 Kč</b>	<b>Dary ve výši max. 10 000 Kč</b>	<b>Dary ve výši max. 50 000 Kč</b>	<b>Dary ve výši nad 50 000 Kč</b>
<b>2010</b>	15 darů	28 darů	10 darů	10 darů	4 dary
<b>2011</b>	9 darů	žádný dar	35 darů	8 darů	4 dary
<b>2012</b>	15 darů	žádný dar	55 darů	11 darů	8 darů
<b>2013</b>	22 darů	61 darů	22 darů	11 darů	11 darů

Zdroj: [15], vlastní zpracování

Některým obyvatelům České republiky, jak nám o tom vypovídá tabulka, není lhostejný osud nemocných, starých občanů, a tak se snaží pomoci organizacím, pečujícím o tyto osoby.

V roce 2010 Domácí hospic Duha obdržel největší počet darů v hodnotě od 1 001 Kč do 5 000 Kč a to včetně této částky.

V roce 2011 byli lidé a společnosti k Duze štědrější, protože největší množství darů hospic obdržel v rozhraní 5 001 Kč až 10 000 Kč.

Co se týče roku 2012 a 2013, nejsou v tabulce uvedeny pouze dary, ale také obdržené dotace, není tedy překvapivé, že je jejich počet vyšší.

## 4. 2 Zdroje financování příspěvkové organizace

Zdroje financování této příspěvkové organizace plynou ze zdrojů vlastních i cizích. Vlastními zdroji jsou výnosy z poskytovaných služeb (domov pro seniory, domov se zvláštním režimem, odlehčovací služby).

Mezi cizí zdroje patří určité dary jak peněžní tak věcné, poskytnuté příspěvkové organizaci. V následující tabulce (Tab. 4. 2) budou uvedeny dary, které domov pro seniory obdržel za roky 2010, 2011, 2012 a 2013.

**Tab. 4. 2 Přehled darů příspěvkové organizace za roky 2010, 2011, 2012 a 2013**

Rok	2010	2011	2012	2013
<b>Věcné dary v hodnotě</b>	41 476 Kč	6 200 Kč	14 363 Kč	18 311 Kč
<b>Peněžní dary</b>	86 010 Kč	55 000 Kč	106 300 Kč	14 300 Kč
<b>Celkem</b>	<b>127 486 Kč</b>	<b>61 200 Kč</b>	<b>120 663 Kč</b>	<b>32 611 Kč</b>

Zdroj: Přílohy č. 21, 22, 23 a 24, vlastní zpracování

Částky uvedené v Tab. 4. 2 nejsou zcela přesné, protože někteří dárci si přejí zůstat v anonymitě a příspěvková organizace jejich přání respektuje.

Z přehledů darů je očividné, že dárci darují nepravidelně nebo dokonce jednorázově, což však neubírá na důležitosti každého daru. V roce 2010 byl celkový součet darů za čtyři porovnávané roky nejvyšší, přesáhl 120 000 Kč, věcné dary přesáhly 40 000 Kč a jejich hodnota byla nejvyšší za roky 2010 - 2013. Naopak v roce 2011 byly věcné dary

za porovnávané roky nejmenší. V roce 2012 organizace obdržela finanční dary v nejvyšší hodnotě za porovnávané roky, finanční dary přesáhly 100 000 Kč. Hodnota věcných darů v roce 2012 byla vyšší než v roce 2011, jejich hodnota však byla druhá nejmenší v průběhu čtyř porovnávaných let. V roce 2013 obdržela nejméně darů za porovnávaná léta, oproti předcházejícímu roku klesly dary celkem čtyřikrát. Finanční dary byly v tomto roce nejnižší za roky 2010 - 2013. Přestože byly dary v roce 2013 nejnižší za porovnávané období, najdou se lidé, přesto obdivuhodně ochotní finančně nebo věcně pomoci organizacím, starajícím se nebo pomáhajícím ostatním.

Dalšími cizími zdroji financování jsou pro tuto příspěvkovou organizaci příspěvky na péči a samozřejmě dotace.

*"Příspěvek na péči (dále jen „příspěvek“) se poskytuje osobám závislým na pomoci jiné fyzické osoby. Tímto příspěvkem se stát podílí na zajištění sociálních služeb nebo jiných forem pomoci dle tohoto zákona při zvládnutí základních životních potřeb osob. Náklady na příspěvek se hradí ze státního rozpočtu."* [10, § 7, odst. 1]

Výše příspěvku na péči se liší pro skupinu osob, které ještě nedovršili 18 let a pro osoby starší 18 let. Pro účely práce jsou uvedeny pouze výše příspěvku pro osoby starší 18 let, jejich měsíční výše činí:

- 800 Kč, pro osoby se stupněm I, což se označuje jako lehká závislost na jiných osobách,
- 4 000 Kč, stupeň II, do tohoto stupně spadají osoby se středně těžce závislostí na pomoci jiných osob,
- 8 000 Kč, stupeň III, lidé s těžkou závislostí na pomoci jiných osob,
- 12 000 Kč, stupeň IV, stupněm IV jsou označeny osoby, zcela závislé na pomoci druhých. [9]

#### 4. 2. 1 Srovnání obou organizací z hlediska provozních dotací

**Tab. 4. 3 Provozní dotace poskytnuté o. p. s. a p. o. v letech 2010 - 2013**

	2010	2011	2012	2013
<b>Domáci hospic Duha o. p. s.</b>	351 000 Kč	19 212 Kč	606 074 Kč	1 065 392 Kč
<b>Příspěvková organizace (Domov pro seniory)</b>	13 100 000 Kč	11 755 000 Kč	17 590 000 Kč	14 999 000 Kč

Zdroj: Přílohy č. 6, 7, 8, 9, 16, 17, 18 a 19, vlastní zpracování

Tab. 4. 3 potvrzuje obrovskou výhodu příspěvkových organizací, touto výhodou jsou dotace, které příspěvková organizace každý rok obdrží. Při srovnání Duhy a konkrétního domova pro seniory je vidět obrovský rozdíl v částkách dotací, což vzhledem k druhům organizací nikoho nepřekvapí. Duha dostala nejvíce dotací v roce 2013, kdy dotace činily 1 065 392 Kč. Naproti tomu příspěvková organizace obdržela největší částku v roce 2012, kdy dotace činily 17 590 000 Kč. Když se porovnají tyto dvě částky, tedy nejvyšší dotace Duhy a příspěvkové organizace, je zde vidět několikanásobný rozdíl.

### 4. 3 Analýza hospodaření

#### 4. 3. 1 Analýza pomocí poměrových ukazatelů

*"Poměrové ukazatele jsou nejčastěji používaným rozborovým postupem k účetním výkazům z hlediska využitelnosti i z hlediska jiných úrovní analýz (např. odvětvová analýza). Nejpravděpodobnější důvodem je skutečnost, ve které analýza poměrovými ukazateli vychází výhradně z údajů ze základních účetních výkazů. Využívá tedy veřejně dostupné informace a má k nim přístup také externí finanční analytik. Poměrový ukazatel se vypočítá jako poměr jedné nebo několika účetních položek základních účetních výkazů k jiné položce nebo k jejich skupině." [11, s. 47]*

##### 4. 3. 1. 1 Ukazatele likvidity

Likvidita vyjadřuje, jak je společnost schopna svůj majetek přeměnit na peněžní prostředky. Likvidita je důležitá pro finanční rovnováhu společnosti, jelikož pouze dostatečně likvidní společnost je schopna uhradit své závazky. Velmi vysoká míra likvidnosti není velmi příznivá pro vlastníky podniku. Nejideálnější je tedy likvidita vyvážená, zaručující dostatečné

zhodnocení peněžních prostředků i schopnost uhradit závazky. Existují tři základní druhy likvidity. [11]

Druhy likvidit budou následně popsány i se vzorci (vzorce 4.1, 4.2 a 4.3).

#### **Okamžitá likvidita (cash ratio)**

Nebo také likvidita prvního stupně, je to nejužší vymezení likvidity. Týká se nejvíce likvidních položek v rozvaze. Pohotové platební prostředky zahrnují peníze na účtu peněžních prostředků, peníze v pokladně a cenné papíry pro volné obchodování a šeky. Doporučená hodnota okamžité likvidity je v rozmezí 0,2 - 0,5.

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{pohotov\acute{e} platebn\acute{i} prot\text{ř}edky}{\text{kr\text{a}tkodob\acute{e} z\text{a}vazky}} \quad (4.1)$$

[16]

**Tab. č. 4. 4 Hodnoty okamžité likvidity o.p.s. a p.o. v letech 2010 - 2013**

	2010	2011	2012	2013
<b>Obecně prospěšná organizace (Domácí hospic Duha)</b>	16,61	14,61	3,90	14,73
<b>Příspěvková organizace (Domov pro seniory)</b>	1,20	1,19	0,99	1,20

Zdroj: Přílohy č. 1, 2, 3, 4, 11, 12, 13 a 14, vlastní zpracování

Hodnoty okamžitých likvidit obou zvolených organizací se několikanásobně liší, jak je vidět v Tab. 4.4. Čím nižší je okamžitá likvidita organizace, tím je organizace schopnější uhradit závazky, které jsou splatné ihned. I když ani jedna z porovnávaných organizací nedosahuje doporučené hodnoty okamžité likvidity, je zřejmé, že z hlediska okamžité likvidity je v lepší situaci příspěvková organizace.

#### **Pohotová likvidita (acid test)**

Nebo likvidita 2. stupně. Nezahrnuje o zásoby, které nejsou příliš likvidní položkou. Pohotová likvidita tedy vyjadřuje kolika korunami pohledávek a hotovosti je kryta 1 koruna krátkodobých závazků. Doporučená hodnota pohotové likvidity je 0,7 - 1,2.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{(\text{ob\text{ě}žná aktiva} - \text{zásoby})}{\text{kr\text{a}tkodob\acute{e} z\text{a}vazky}} \quad (4.2)$$

[16]



**Tab. č. 4. 5 Hodnoty pohotové likvidity o.p.s. a p.o. v letech 2010 - 2013**

	2010	2011	2012	2013
<b>Obecně prospěšná organizace (Domácí hospic Duha)</b>	16,61	14,61	3,90	15,52
<b>Příspěvková organizace (Domov pro seniory)</b>	1,35	1,33	1,37	1,71

Zdroj: Přílohy č. 1, 2, 3, 4, 11, 12, 13 a 14, vlastní zpracování

Hodnoty pohotové likvidity a okamžité likvidity jsou u Domácího hospice Duha shodné, a to ve všech sledovaných letech. Tato shoda je zapříčiněna nulovým stavem zásob, ve všech sledovaných letech. Na rozdíl od Duhy má příspěvková organizace na svém skladu zásoby, tzn. že se ukazatel pohotové likvidity a ukazatel okamžité likvidity za sledované roky liší. Hodnoty pohotových likvidit obou organizací se nenacházejí v rozmezí doporučených hodnot. Vysoká pohotová likvidita značí přílišné vázání oběžných aktiv, což ovlivňuje celkovou výnosnost společnosti, protože nepřináší žádný výnos. Jelikož jsou obě organizace neziskové, nelze jim ovlivnění celkové výnosnosti vytknout.

#### **Běžná likvidita (current ratio)**

Těž bývá označována jako likvidita 3. stupně. Běžná likvidita ukazuje, kolikrát jsou oběžná aktiva schopna pokrýt krátkodobé závazky společnosti. Vypovídá o tom, jak by společnost uspokojila všechny své věřitele, kdyby všechna její oběžná aktiva přeměnila na hotové peníze. Platební schopnost společnosti je vyšší tím, čím je vyšší hodnota běžné likvidity. Doporučená hodnota běžné likvidity je 1,5 - 2,5. [4]

$$Běžná\ likvidita = \frac{oběžná\ aktiva}{krátkodobé\ závazky} \quad (4.3)$$

[16]

**Tab. 4. 6 Hodnoty běžných likvidit o.p.s. a p.o. v letech 2010 - 2013**

	2010	2011	2012	2013
<b>Obecně prospěšná organizace (Domácí hospic Duha)</b>	16,61	14,61	3,9	15,52
<b>Příspěvková organizace (Domov pro seniory)</b>	1,41	1,39	1,41	1,75

Zdroj: Přílohy 1, 2, 3, 4, 11, 12, 13 a 14, vlastní zpracování

Z tab. 4. 6 je patrné, že i v případě běžných likvidit je rozdíl mezi Duhou a příspěvkovou organizací několikanásobný. Ani jedna organizace nedosahuje kritické hodnoty, tedy hodnoty nižší než je 1, to by znamenalo, že není možné krátkodobé závazky není možné uhradit z oběžných aktiv.

Hodnoty běžných likvidit příspěvkové organizace se ve všech sledovaných letech nacházejí v rozmezí doporučených hodnot. Z hlediska běžné likvidity je v lepší situaci příspěvková organizace.

#### 4. 3. 2 Vertikální a horizontální analýza

Vertikální a horizontální analýza je prováděna na základních účetních výkazech, tedy na rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Horizontální analýza, též nazývána jako analýza vývojových trendů. Vyjadřuje změnu položkách v nejčastěji v procentech nebo indexem. Pomocí horizontální analýzy lze zkoumat změny absolutních ukazatelů v čase. Pro horizontální analýzu jsou potřebné údaje za minimálně dvě bezprostředně po sobě jdoucí období.

Rozbor se provádí takto:

1.) Nejprve se vypočítá rozdíl hodnot po sobě jdoucích let.

Absolutní změna = hodnota t - hodnota t - 1

2.) Vyjádření procentem k hodnotě roku, ze kterého se vychází

$$\text{Procentní změna} = \frac{\text{Absolutní změna} \cdot 100 (\%)}{\text{hodnota } t-1} \quad (4.4)$$

[1, str. 24]

Dalším způsobem, jak vyjádřit změny, je vyjádření indexem. Existují dva typy indexů, řetězový nebo bazický. Řetězový index porovnává hodnoty konkrétního ukazatele v jednotlivých obdobích a hodnotu tohoto ukazatele v období předcházejícím. Bazický index srovnává hodnoty konkrétního ukazatele v jednotlivých obdobích s hodnotou totožného ukazatele v období, které je základním pro srovnání.

Vertikální analýza, též nazývána jako analýza komponent. Vertikální analýza je nástroj ke zjištění podílu položek výkazu. Při analyzování rozvahy se ve většině případech vyjadřují položky jako procento celkových pasiv nebo aktiv, v případě VZZ se vyjadřují k celkovým tržbám nebo výnosům. Díky této technice lze zkoumat poměrnou strukturu aktiv i pasiv. Ve vertikální analýze se pracuje s účetními výkazy odshora směrem dolů v jednotlivých letech. Tato analýza ukazuje změny, ale nelze z ní vyčíst příčiny těchto změn.

[1]

#### **Horizontální analýza rozvahy (aktiva) Domácího hospice Duha, v letech 2010 - 2013, Příloha č. 5**

Z Horizontální analýzy rozvahy je patrné, že mezi roky 2011 a 2010 došlo pouze ke zvýšení peněžních prostředků o 175%, v dalším období, tedy v letech 2012 a 2011 se na základě pořízení zvýšily samostatné hmotné movité věci o 100% a soubory hmotných věcí o 100%. Domácí hospic Duha vytvořil v roce 2012 nedokončený dlouhodobý majetek, zvýšily se také peněžní prostředky. Nejvíce změn se uskutečnilo v období mezi lety 2012 a 2013, došlo k pořízení stavby, spotřebě nebo prodeji nedokončeného dlouhodobého majetku, zvedly se také oprávkami ke stavbám a poskytnuté provozní zálohy, další položkou, která se zvýšila jsou jiné pohledávky, v neposlední řadě se zvýšilo množství peněžních prostředků. Ve všech obdobích se celková aktiva zvyšovala, největší zvýšení proběhlo mezi roky 2010 a 2011.

#### **Horizontální analýza rozvahy (aktiva) příspěvková organizace, v letech 2010 - 2013, Příloha č. 15**

Jak je vidět mezi roky 2010 a 2011 došlo ke snížení hodnoty pozemků o 0,004%, mezi roky 2011 a 2012 se hodnota pozemků zvedla o 26,2%, v posledním období se hodnota pozemků nezměnila. Co se týče samostatných movitých věcí v prvním období (2011/2010) se množství samostatných movitých věcí snížila o 21%, v druhém období (2012/2011) došlo k nepatrnému zvýšení množství samostatných movitých věcí o 2%, v posledním období (2013/2012) se SMV opět snížily o 23,7%. Hodnota staveb se v prvním období snížila

o 2,34%, ve druhém období navýšila o 14% a v posledním se opět snížila o 0,87%. Zásoby, materiál na skladě a zboží na skladě na tom byly obdobně, v prvním a v druhém období se jejich množství zvýšilo a v posledním období došlo k poklesu, největší pokles byl u zboží na skladě. Pohledávky, účet peněžních prostředků a účet FKSP se ve všech obdobích zvyšovaly. Největší nárůst byl u pohledávek v druhém období. Peníze v pokladně v prvním období se zvýšily o 291%, v druhém období ubyly o 55%, v posledním období se zase zvýšily o 69%. Celková aktiva v prvním a posledním období poklesla, zvýšení proběhlo v druhém období.

#### **Srovnání horizontálních analýz aktiv obou organizací:**

Celková aktiva Domácího hospice Duha se ve všech obdobích zvyšovala, naproti tomu celková aktiva příspěvkové organizace se ve dvou obdobích snížila. Příspěvková organizace pracuje se svým majetkem daleko více než Domácí hospic Duha.

#### **Horizontální analýza rozvahy (pasiva), Domácího hospice Duha, v letech 2010 - 2013, Příloha 5**

V prvním období Domácí hospic Duha neměl žádné vlastní jmění, v druhém období se díky zisku navýšilo o 100%, v posledním období byly peníze použity, což naznačilo jejich snížení o 66%. V prvním ani druhém období nebyly vytvořeny žádné fondy, k vytvoření fondů došlo v posledním období. Peníze na účtu výsledku hospodaření v prvním období přibýly (o 67%) v druhém období byly tyto peníze použity, tudíž došlo ke snížení o 100%, v poslední období došlo opět ke zvýšení (o 100%). Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení zaznamenal velký nárůst v prvním období (o 331%), ve druhém období také vzrostl (o 100%) a v posledním období zanikl, takže došlo ke snížení o 100%. Krátkodobé závazky se mezi prvními dvěma obdobími rapidně zvyšovaly a posledním období se snížily.

#### **Horizontální analýza rozvahy (pasiva), příspěvkové organizace v letech 2010 - 2013, Příloha č. 15**

Vlastní jmění se v prvním období snížilo o 3,5%, v druhém období došlo ke zvýšení o 13,7% a v posledním období došlo k nepatrnému snížení (o 2%). Co se týče fondů v prvním období z nich bylo čerpáno, což jistě bylo způsobeno tím, že byla příspěvková organizace v roce 2010 ve ztrátě. V následujících dvou obdobích došlo k velkému zvýšení fondů, v prvním období o 69,2% a v posledním období o 55,5%. Účet výsledku hospodaření se rapidně snížil v prvním období, toto snížení bylo zapříčiněno ztrátou, snížení účtu výsledku

hospodaření proběhlo i v druhém období a to o 18,5%, v posledním období došlo k nepatrnému zvýšení. Co se týče krátkodobých závazků v prvním a druhém období došlo ke zvýšení, v druhém období bylo značné (59%). V posledním období došlo k poklesu. Celková pasiva se v prvním období snížila, ale tento pokles nebyl nijak velký (o 2,8%), v druhém období se celková pasiva zvýšila (o 16,5%) a v posledním období opět mírně poklesla (o 1,4%).

#### **Srovnání horizontálních analýz pasiv obou organizací:**

Velkou odlišností u obou organizací je zejména tvorba a čerpání fondů. Příspěvková organizace tvoří fondy po celou dobu, po kterou je pro účely této práce sledována. Skutečnost, že je tvorba fondů užitečná se ukázalo již v prvním období, kdy byla příspěvková organizace ve ztrátě. Naproti tomu Domácí hospic Duha fondy začal tvořit až v posledním období.

#### **Horizontální analýza VZZ (náklady) Domácího hospice Duha, v letech 2010 - 2013, Příloha č. 10**

Horizontální analýza nákladů ukazuje, že v prvním období se spotřeba materiálu snížila (o 53,4%) v druhém období spotřeba materiálu prudce vzrostla (o 89,9%), v posledním období došlo opět k poklesu spotřeby materiálu (o 24,5%). Za služby nebyly v prvním období vynaloženy žádné náklady, toto ovšem neplatí o druhém období, kde náklady za služby vynaloženy byly, vzrostly tedy o 100% a v posledním období vzrostli o 42%.

S přibývajícím počtem zaměstnanců rostly ve všech obdobích i osobní náklady. Ostatní finanční náklady se v prvním období výrazně zvýšily (o 2 500%), v druhém období se značně snížily (o 86%), snížení proběhlo i v posledním období (o 55%). Poslední položkou jsou odpisy, na které v prvním období nebyly vynaloženy žádné náklady, v druhém období následoval růst (o 100%) a v posledním období obrovský pokles (o 98%). Náklady Duhy zaznamenaly nejvyšší růst v druhém období (o 99,9%), růst v prvním období a v posledním období jsou srovnatelné.

#### **Horizontální analýza VZZ (náklady) příspěvkové organizace v letech 2010 - 2013, Příloha č. 20**

Z horizontální analýzy nákladů je zřejmé, že spotřeba materiálu a energie se v každém z období zvýšila. Náklady na služby se zvýšily v prvním období o 17,44%, ve druhém období se mírně snížily (o 2,72%) a v posledním období opět vzrostly (7,44%). Osobní

náklady v každém období vzrostly a to z důvodu zvyšování počtu zaměstnanců, největší růst těchto nákladů byl v druhém období o 10,3%. Daně a poplatky se v prvním období snížily o polovinu, v druhém období se zvýšily a v posledním období se opět o polovinu snížily. Odpisy se v prvních dvou obdobích nepatrně zvýšily a v posledním období zvýšily. Poskytnuté příspěvky zaznamenaly v prvním období značný nárůst (o 71,45%) a v druhém se snížily o 3,3% a v posledním období se mírně snížily (o 1,1%). Nejvyšší náklady měla příspěvková organizace v druhém období.

#### **Srovnání horizontálních analýz nákladů obou organizací:**

Největší odlišnosti jsou u obou organizací u osobních nákladů, obě organizace zvyšovaly počet svých zaměstnanců, ale osobní náklady Domácího hospice Duhy obrovsky vzrostly, naproti tomu osobní náklady příspěvkové organizace se také zvyšovaly, jejich růst ale nebyl tak obrovský.

Obě dvě organizace měly největší nárůst celkových nákladů v druhém období.

#### **Horizontální analýza VZZ výnosů Domácího hospice Duha v letech 2010 - 2013, Příloha č. 10**

Z horizontální analýzy výnosů je patrné, že se tržby hospice v každém období zvýšily, nejvíce v období druhém o 44,5%. Výnosy z výkonů v prvním období klesly (o 26%) a ve zbylých dvou obdobích nebyly tyto výnosy žádné. Co se týká ostatních provozních výnosů v prvním období klesly o 95% a druhém období poklesly o 100% a v posledním období se naopak zvýšily (o 100%). Ostatní finanční výnosy nejvíce vzrostly v prvním období (o 203%), v druhém období zaznamenaly velký pokles (o 100%) a v posledním období opět výrazně vzrostly (o 100%). Zvláštní je skutečnost, že jsou v prvním období dary a dotace nulové, protože organizace sama ve svých výročních zprávách uvádí počet dárců a to jak v roce 2010 tak i v roce 2011.

Největší nárůst celkových výnosů byl v prvním období (o 64%), v ostatních obdobích výnosy taktéž rostly.

#### **Horizontální analýza výnosů příspěvkové organizace v letech 2010 - 2013,**

##### **Příloha č. 20**

Tržby jsou jedinou položkou, která ve všech obdobích vzrostla, největší růst byl v druhém období o 8,2%. Ostatní výnosy v prvním období obrovsky klesly (o 99,3%) a v druhém a posledním období došlo k nepatrnému růstu. První období přineslo obrovský

nárůst přijatých příspěvků (o 14 179,4%), v druhém období přijaté příspěvky klesly (o 17,92%) a v posledním období opět vzrostly (o 14%) . Provozní dotace v prvním období klesly o 10,3%, ve druhém období značně vzrostly (o 49,64%), v posledním období ovšem opět klesly (o 14,7%). Celkové výnosy se v každém období zvýšily, největší nárůst byl ve druhém období.

#### **Srovnání horizontálních analýz výnosů obou organizací:**

Když porovnáme analýzy výnosů obou organizací, je na první pohled zřejmé, že růsty tržeb jsou vyšší u Duhy. Dobrou zprávou je, že u obou organizací tržby rostou. Celkové výnosy Duhy nejvíce vzrostly v prvním období.

**Tab. 4. 7 Vertikální analýza rozvahy (aktiva) - Domácí hospic Duha v letech 2012 a 2013**

<b>Položka</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Stavby	0	10,5%
Samostatné movité věci	5,6%	4,3%
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	14%	0
Oprávky ke stavbám	- 0,35%	- 0,005%
Poskytnuté provozní zálohy	0	0,13%
Jiné pohledávky	0	4,2%
Krátkodobý finanční majetek (pokladna, účty peněžních prostředků)	81%	81%
<b>Aktiva celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Zdroj: Přílohy č. 1, 2, 3 a 4, vlastní zpracování

Tabulka 4. 7 obsahuje vertikální analýzu aktiv Domácího hospice Duha. V roce 2012 tvořily největší část aktiv peníze na bankovních účtech a v pokladně (81%), druhou největší položkou je nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (14%). V roce 2013 tvořily peníze na bankovních účtech a v pokladně opět největší část aktiv (81%), druhou největší část tvořily stavby (10,5%), další větší část tvořily samostatné movité věci (4,3%) a jiné pohledávky (4,2%).

Pozn.: Analýza je z důvodu velmi stručných rozvah z let 2010 a 2011 zpracována pouze za roky 2012 a 2013.

**Tab. 4. 8 Vertikální analýza rozvahy (aktiva) - příspěvková organizace**  
**v letech 2010 - 2013**

<b>Položka</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Pozemky	1,99%	2%	2,23%	2,3%
Stavby	86,46%	86,87%	85%	85,5%
Samostatné hmotné věci a soubory hmotných věcí	6,27%	5,1%	4,46%	3,45%
Materiál na skladě	0,20%	0,24%	0,23%	0,2%
Zboží na skladě	0,022%	0,025%	0,03%	0,0097%
Pohledávky za odběrateli	0,36%	0,33%	0,17%	0,17%
Poskytnuté provozní zálohy	0,18%	0,18%	0,18%	0,21%
Pohledávky za zaměstnanci	X	0,018%	X	0,0003%
Jiné pohledávky	0,004%	0,0036%	0,0005%	0,002%
Náklady příštích období	0,05%	0,039%	0,03%	0,034%
Dohadné účty aktivní	X	X	1,81%	2,14%
Ostatní krátkodobé pohledávky	- 0,04%	0,007%	0,034%	0,026%
Pokladna	0,023%	0,009%	0,036%	0,06%
Účty peněžních prostředků	4,31%	4,88%	5,57%	5,7%
Účet FKSP	0,15%	0,15%	0,17%	0,20%
<b>Aktiva celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Zdroj: Přílohy č. 11, 12, 13 a 14, vlastní zpracování

Pozn.: X jsou označeny položky, které v konkrétním roce nebyly v rozvaze uvedeny, toto označení je použito i pro zbývající tabulky.

V tabulce 4. 8 je zpracována vertikální analýza aktiv příspěvkové organizace. V roce 2010 tvořily největší část aktiv stavby a to 86,46%, druhým největším aktivem byly samostatné hmotné věci a soubory hmotných věcí, tvořily celkem 6,27% celkových aktiv, třetím největším aktivem byly peníze na bankovních účtech, které tvořili 4,31%, čtvrtým největším aktivem byly pozemky, které dosahovaly 1,99%, ostatní aktiva nedosahují ani procenta.

V roce 2011 tvořily největší část aktiv opět stavby (86,87%), druhým největším aktivem byly opět samostatné hmotné věci a jejich soubory (5,1%), třetím největším aktivem byly v roce 2011 peníze na bankovních účtech (4,88%), dalším větším aktivem byly pozemky, které dosahovaly 2%.



V roce 2012 byly největšími položkami aktiv opět stavby (85%), peníze na bankovních účtech (5,57%), samostatné movité věci a soubory hmotných věcí (4,46%) a pozemky (2,23%).

V roce 2013 byla skladba celkových aktiv obdobná, stavby (85,5%), účty peněžních prostředků (5,7%), SMV (3,45%) a pozemky (2,3%).

Ostatní aktiva se na celkových aktivech podílejí jen minimálně.

#### **Srovnání vertikálních analýz aktiv obou organizací:**

Procentuální zastoupení aktiv se u obou organizací značně liší. Aktiva Domácího hospice Duha se skládají převážně z krátkodobého finančního majetku. Největší složkou aktiv příspěvkové organizace jsou stavby.

**Tab. 4. 9 Vertikální analýza rozvahy (pasiva) - Domácí hospic Duha v letech 2010 - 2013**

<b>Položky</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Vlastní jmění	X	X	72%	19%
VH minulých let	56,3%	34%	7%	51,7%
VH	37,7%	59%	X	23,9%
Krátkodobé závazky	6%	6,8%	21%	5,4%
<b>Pasiva celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Zdroj: Přílohy č. 1, 2, 3 a 4, vlastní zpracování

Tabulka 4. 9 obsahuje vertikální analýzu pasiv Duhy, z této analýzy je zřejmé, že v roce 2010 bylo nejrozsáhlejší složkou pasiv výsledek hospodaření minulých let (56,3%), druhou největší položkou je výsledek hospodaření (37,7%), nejnižší složkou byly krátkodobé závazky. V roce 2011 byl největší složkou pasiv výsledek hospodaření (59%), druhou největší položkou byl výsledek hospodaření minulých let (34%), poslední významnější položkou byly krátkodobé závazky, které tvořily 6,8%. V roce 2012 byla největší část pasiv tvořena vlastním jměním, které dosahovalo 72%, druhou největší složkou byly krátkodobé závazky (21%), Výsledek hospodaření minulých let tvořil 7%. V roce 2013 největší část pasiv tvořil VH minulých let (51,7%), druhou největší složkou pasiv byl výsledek hospodaření (23,9%) zbylou část pasiv tvořilo vlastní jmění (19%) a krátkodobé závazky (5,4%).

**Tab. 4. 10 Vertikální analýza rozvahy (pasiva) - příspěvková organizace  
v letech 2010 - 2013**

<b>Položka</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Vlastní jmění	94,7%	94%	91,7%	91%
Fondy	1,98%	1,6%	2,4%	3,74%
Účet výsledku hospodaření	- 0,46%	0,05%	0,032%	0,03%
Závazky vůči dodavatelům	1,27%	0,59%	1,35%	0,65%
Přijaté zálohy	X	X	1,84%	1,7%
Závazky vůči zaměstnancům	1,29%	1,4%	1,4%	1,43%
Závazky k institutu Sociálního zabezpečení a VZP	0,74%	0,82%	0,79%	0,81%
Ostatní přímé daně	0,15%	0,2%	0,17%	0,2%
Dohadné účty pasivní	0,25%	1,3%	0,3%	0,21%
Ostatní krátkodobé závazky	0,05%	0,03%	0,082%	0,04%
<b>Pasiva celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Zdroj: Přílohy č. 11, 12, 13 a 14, vlastní zpracování

Tabulka 4. 10 obsahuje vertikální analýzu pasiv příspěvkové organizace.

V roce 2010 tvořilo největší část pasiv vlastní jmění (94,7%), dalšími významnějšími složkami pasiv byly fondy (1,98%), závazky vůči zaměstnancům (1,29%) a závazky vůči dodavatelům (1,27%). V roce 2011 tvořilo opět největší část pasiv vlastní jmění (94%) dalšími většími složkami byly fondy (1,6%), závazky vůči zaměstnancům (1,4%) a dohadné účty pasivní. V roce 2012 byly pasiva opět tvořeny převážně vlastním jměním (91,7%), fondy (2,4%), přijatými zálohami (1,84%), závazky vůči dodavatelům (1,35%) a zaměstnancům (1,4%). V roce 2013 byla pasiva tvořena převážně vlastním jměním (91%), fondy (3,74%), přijatými zálohami (1,7%) a závazky vůči zaměstnancům (1,43%).

#### **Srovnání vertikálních analýz pasiv obou organizací:**

Hlavní rozdíl mezi organizacemi, tedy jejich pasivy, je ten, že pasiva příspěvkové organizace jsou po sledované roky tvořeny převážně vlastním jměním, které představuje více jak 90% pasiv. Oproti tomu pasiva Duhy byla tvořena převážně výsledky hospodaření minulých let a to konkrétně v letech 2010 a 2013, kdy VH minulých let tvořil více jako 50% pasiv. V roce 2011 tvořil největší část pasiv výsledek hospodaření, který také

převýšil 50% pasiv. V roce 2012 byla pasiva převážně tvořena vlastním jměním, které tvořilo více jak 70% pasiv.

**Tab. 4. 11 Vertikální analýza VZZ (náklady) - Domácí hospic Duha v letech 2010 - 2013**

<b>Položky</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Materiálové náklady	X	28,2%	26,8%	16,22%
Spotřeba energie	X	X	X	1,4%
Služby	X	X	18,3%	X
Výkonová spotřeba	67,5%	X	X	X
Opravy a udržování	X	X	X	12%
Náklady na reprezentaci	X	X	X	0,1%
Osobní náklady	31,8%	56,1%	53,5%	59%
Ostatní finanční náklady	0,7%	15,7%	X	X
Ostatní služby	X	X	X	11%
Odpisy	X	X	0,3%	0,0056%
Ostatní náklady	X	X	1,1%	0,4%
<b>Náklady celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Zdroj: Přílohy č. 6, 7, 8 a 9, vlastní zpracování

V tabulce 4. 11 je zpracována vertikální analýza nákladů Domácího hospice Duha. V roce 2010 vynaložila Duha nejvíce nákladů na výkonovou spotřebu (67,5%), druhou největší položkou byly osobní náklady (31,8%), zbylou část nákladů tvořily ostatní finanční náklady (0,7%). V roce 2011 tvořily největší část nákladů osobní náklady (56,1%), druhou největší částí byly náklady na materiál (28,2%), zbylé náklady byly tvořeny ostatními finančními náklady (15,7%). V roce 2012 byly náklady tvořeny převážně osobními náklady (53,5%), dále materiálovými náklady (26,8%), náklady za služby (18,3%) zbylá část nákladů byla tvořena odpisy a ostatními náklady. V roce 2013 tvořily největší část nákladů opět náklady osobní (59%), značnou částí byly opět náklady spojené s materiálem (16,22%) dalšími většími položkami byly opravy a udržování (12%) a ostatní služby (11%). Spotřeba energie, náklady na reprezentaci, odpisy a ostatní náklady tvořily zbylou část nákladů.

**Tab. 4. 12 Vertikální analýza VZZ (náklady) příspěvkové organizace  
v letech 2010 - 2013**

Položka	2010	2011	2012	2013
Spotřeba materiálu a energie	19,5%	20,1%	19,6%	19,8%
Služby	4,05%	4,64%	4%	4,25%
Osobní náklady	67%	65%	63,8%	67%
Daně a poplatky	0,0035%	0,002%	0,004%	0,005%
Ostatní náklady	0,44%	X	3,5%	0,22%
Odpisy	8,2%	8,24%	7,4%	6,88%
Poskytnuté příspěvky	1,22	2,05%	1,76%	1,72%
<b>Náklady celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Zdroj: Přílohy č. 16, 17, 18 a 19, vlastní zpracování

Tabulka 4. 12 obsahuje vertikální analýzu nákladů příspěvkové organizace. V roce 2010 byly náklady příspěvkové organizace tvořeny převážně osobní náklady (67%), druhou největší složkou nákladů byla spotřeba materiálu a energie (19,5%), třetí největší položkou byly odpisy (8,2%). Osobní náklady tvořily většinu nákladů i v roce 2011, jejich výše byla (65%), spotřeba materiálu a energie tvořila 20,1%, další významnou položkou byly opět odpisy, které tvořily 8,24% celkových nákladů. V roce 2012 bylo nejvíce nákladů vynaloženo na mzdy a pojištění (osobní náklady - 63,8%) na materiál a energii (19,6%), a také na odpisy (7,4%). V roce 2013 tvořily většinu nákladů osobní náklady (67%), spotřeba materiálu (19,8%) a odpisy (6,88%).

#### **Srovnání vertikálních analýz nákladů obou organizací:**

Při porovnání nákladů je zřejmé, že kromě roku 2010, kdy většinu nákladů Duhy tvoří výkonová spotřeba, jsou největší položkou pro obě organizace mzdy zaměstnanců. Mzdy tvoří více jak 50% nákladů Duhy v letech (2011 - 2013). Příspěvková organizace je na tom velmi obdobně, mzdy tvoří přes 60% celkových nákladů, za všechny sledované roky.

**Tab. 4. 13 Vertikální analýza VZZ (výnosy) Domácího hospice Duha v letech 2010 - 2013**

<b>Položky</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Tržby (za služby, za výpůjčky, domácí hospicová péče)	3,8%	3,3%	7,5%	6,9%
Výkony	6,7%	3,1%	X	X
Dary a dotace	X	X	58,2%	28,9%
Provozní dotace	X	X	34,3%	44,3%
Ostatní provozní výnosy	39,6%	1,3%	X	19,9%
Ostatní finanční výnosy	50%	92,3%	X	
<b>Výnosy celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Zdroj: Přílohy č. 6, 7, 8 a 9, vlastní zpracování

V tabulce 4. 13 je zpracována vertikální analýza výnosů Domácího hospice Duha. Největší část výnosů v roce 2010 tvořily ostatní finanční výnosy (50%), druhou největší položkou byly ostatní provozní výnosy (39,6%). V roce 2011 byly opět nejvyšší položkou ostatní finanční výnosy, tvořily neuvěřitelných 92,3%. Naproti tomu v roce 2012 neměla Duha žádné ostatní finanční výnosy, nejvíce výnosů plynulo z darů a dotací (58,2%) a provozních dotací (34,3%). Provozní dotace tvořily největší část výnosů v roce 2013 a to 44,3% dále dary a dotace (28,9%), podstatnou část tvořily také ostatní výnosy (19,9%).

Jelikož je Domácí hospic Duha neziskovou organizací není žádným překvapením, že jeho největším výnosem nejsou tržby, které ve sledovaných letech nedosahují ani 10%.

**Tab. 4. 14 Vertikální analýza VZZ (výnosy) - příspěvkové organizace v letech 2010 - 2013**

<b>Položka</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Tržby za vlastní výkon a zboží	61,3%	63%	60,5%	63%
Ostatní výnosy	15,1%	0,11%	12,3%	0,1%
Přijaté příspěvky	0,122%	16,8%	0,1%	13,8%
Provozní dotace	23,5%	20%	27,1%	22,8%
<b>Výnosy celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Zdroj: Přílohy č. 16, 17, 18 a 19, vlastní zpracování

Tabulka 4. 14 obsahuje vertikální analýzu výnosů příspěvkové organizace. V roce 2010 byly výnosy tvořeny převážně tržbami (61,3%), druhou největší položkou byly provozní dotace (23,5%) další významnou položkou byly ostatní výnosy (15,1%).

V roce 2011 byly největším výnosem tržby (63%), dále provozní dotace (20%) a přijaté příspěvky (16,8%). Velmi obdobně vypadaly výnosy i v roce 2012, kdy tržby tvořily 60,5% výnosů, 27,1% tvořily provozní dotace a 12,3% ostatní výnosy. V roce 2013 dosahovaly tržby 63%, provozní dotace 22,8% a přijaté příspěvky 13,8%.

#### **Srovnání vertikálních analýz výnosů obou organizací:**

Výnosy Domácího hospice Duha a zvolené příspěvkové organizace jsou velmi rozdílné. Zatímco Duha měla tržby poměrně nízké a dotace nebo ostatní výnosy vysoké příspěvková organizace měla velké tržby, každý rok byly vyšší než 60%.

Toto zjištění autorku velmi překvapilo, protože neočekávala u neziskové organizace tržby v takové výši.

#### **4. 4 Srovnání rozvah zvolených organizací**

Již na první pohled je zřejmé, že konkrétní příspěvková organizace své výkazy zpracovává podrobně a precizně, to samé ovšem neplatí o Duze. Domácí hospic Duha v roce 2010 a 2011 evidovala jediný druh aktiv a to peněžní prostředky na účtu peněžních prostředků, což je na první pohled velmi zvláštní, jelikož každá organizace zpravidla vlastní nějaký dlouhodobý majetek nebo SMV, i když ho nemusí vlastnit mnoho. Mnohem zajímavější je porovnání rozvah z let 2012 a 2013, ve svých výročních zprávách (viz [15]) sama Duha zveřejňuje své rozvahy. Rozvaha za rok 2012 musí být totožná se stavem k prvnímu dni roku 2013, což u Duhy neplatí, samozřejmě suma celkových aktiv a pasiv je shodná, ale jednotlivé položky se liší. Rozvaha za rok 2013 je podrobněji zpracovaná, nechybí v ní odpisy, které v rozvaze z roku 2012 nejsou vůbec uvedeny, otázkou zůstává, zda Duha některé položky vynechala omylem nebo úmyslně a jestli se tento defekt týká pouze rozvahy 2012 nebo i zbylých rozvah.

Z rozvah konkrétní příspěvkové organizace je patrné, že má ve svém vlastnictví značný majetek. Největší část jejího majetku tvoří čtyři budovy, ve kterých provozuje své činnosti.

## 4. 5 SWOT analýzy zvolených organizací

SWOT analýza je velmi subjektivní analýzou, a proto je také zařazena do této práce, vyjadřuje pohled autorky na zvolené organizace.

Následující tabulka (Tab. 4. 15) vyjadřuje obecnou podobu SWOT analýzy, tak jak je známá z marketingu. Tato obecná podoba bude následována SWOT analýzami Domácího hospice Duha (Tab. 4. 16) a příspěvkové organizace (domov pro seniory) (Tab. 4.17).

**Tab. 4. 15 SWOT analýza**

SWOT	Pomocné dosažení cíle	Škodlivé dosažení cíle
Vnitřní faktory organizace	<b>SILNÉ STRÁNKY</b>	<b>SLABÉ STRÁNKY</b>
Vnější faktory prostředí	<b>PŘÍLEŽITOSTI</b>	<b>HROZBY</b>

Zdroj: [6] - vlastní zpracování

**Tab. 4. 16 SWOT analýza Domácího hospice Duha**

SWOT	Pomocné dosažení cíle	Škodlivé dosažení cíle
<b>Vnitřní faktory organizace</b>	<b>Silné stránky</b> Poměrně velká škála nabízených služeb. Bezplatná pracovní síla v podobě dobrovolníků.	<b>Slabé stránky</b> Podmínky pro přijetí pacientů
<b>Vnější faktory prostředí</b>	<b>Příležitosti</b> Získání smluv se zdravotními pojišťovnami. Získání finančních zdrojů plynoucích z kulturních akcí.	<b>Hrozby</b> Nezískání smluv s pojišťovnami. Odliv pacientů do hospiců v okolí.

Zdroj: vlastní zpracování

Silnou stránkou Domácího hospice Duha je bezpochyby množství nabízených a poskytovaných služeb. Poskytované služby rozšiřuje o služby doplňkové. Autorka práce shledává činnosti hospice jako silnou stránku z důvodu konkurenčního boje s některými hospici nebo organizacemi s podobnou hlavní činností. Právě pestrá škála nabízených služeb

by mohla při výběru zařízení rozhodnout ve prospěch Duhy nebo umožnit klientům využití potřebných služeb, které jim neměl kdo poskytnout.

Velkou příležitostí autorka shledává podepsání smluv se zdravotními pojišťovnami. Tohoto přínosu si je vědoma i samotná organizace. Spolupráce se zdravotními pojišťovnami patří do jejich cílů a výhledů do budoucna. Bohužel autorce není známo, z jakého důvodu tato smluvní spolupráce není doposud možná. Další příležitostí je pořádání kulturních akcí, přinášejících peněžní prostředky ve prospěch Domácího hospice Duha. Domácí hospic Duha tyto akce pořádá, několikrát i za účasti slavných osobností, dokonce s Duhou spolupracoval i Nadační fond Pepina.

Slabou stránkou hospice, jež by mohla odradit některé pacienty, je seznam požadavků pro přijetí pacienta, kterých je celkem deset. Vcelku velké množství požadavků zužuje okruh potencionálních pacientů, tito pacienti mohou využít služby jiných hospiců, jejichž podmínky nebo požadavky jsou benevolentnější.

Autorka v souvislosti s Domácím hospicem Duha našla dvě hrozby, tou první je nepodepsání smluv se zdravotními pojišťovnami. V čistě smyšlené situaci, kdy by Duha neobdržela za určité období žádné dary a nepořádala žádné kulturní akce, přinášející s sebou další peněžní prostředky, by mohlo dojít k situaci, kdy by nebylo možné zaplatit všem zaměstnancům jejich mzdy. Nezaplacení mezd by jistě vedlo k odlivu zaměstnanců do jiných organizací. Druhou hrozbou je podle autorky možný odliv pacientů do konkurenčních zařízení, protože v případě neuzavření smluv se zdravotními pojišťovnami je pravděpodobné, že ceny služeb Domácího hospice Duha se zvýší, což by některým pacientům nemuselo vyhovovat a rovněž by zvýšení cen služeb pro ně mohlo být rozhodujícím faktorem pro zvolení jiného zařízení nebo organizace. Jak si autorka ověřila tak nedaleko Domácího hospice Duha se nacházejí dva další hospice. Jeden se nachází v Červeném Kostelci (vzdálenost mezi Hořicemi, kde se nachází Domácí hospic Duha, a Červeným Kostelcem je 69 kilometrů), druhý hospic sídlí v Chrudimi (57 kilometrů od Hořic).

Dle názoru autorky má Domácí hospic Duha jistý potenciál, přičemž největší nezbytností a zároveň největším přínosem by pro něj byla již několikrát zmiňována spolupráce se zdravotními pojišťovnami.



**Tab. 4. 17 SWOT analýza příspěvkové organizace**

SWOT	Pomocné dosažení cíle	Škodlivé dosažení cíle
<b>Vnitřní faktory organizace</b>	<b>Silné stránky</b> Nabízené služby a jejich členění na pracoviště, příspěvky na péči, poskytování služeb i mimo klientelu.	<b>Slabé stránky</b> Možnost složitější vnitřní organizace příspěvkové organizace.
<b>Vnější faktory prostředí</b>	<b>Příležitosti</b> Rozšířit sortiment služeb poskytovaných externím subjektům, pořádání kulturních akcí.	<b>Hrozby</b> Vznik podobné organizace v bezprostřední blízkosti příspěvkové organizace.

Zdroj: vlastní zpracování

Jednou ze silných stránek této příspěvkové organizace jsou nabízené služby. Nabízené služby jsou podle autorky voleny tak, aby uspokojily co největší množství klientů nebo potencionálních klientů. Výhodou je rozdělení pracovišť podle poskytovaných služeb, což přispívá k lepší orientaci po objektech a tím pádem je zamezeno bloudění pacientů a případných návštěv. Další silnou stránkou této příspěvkové organizace je skutečnost, že se jedná o příspěvkovou organizaci, tím totiž přináší další příjem v podobě příspěvků na péči. Poslední, ale neméně důležitou silnou stránkou je bezesporu nabídka služeb i pro externí subjekty, mající možnost využít služby, jako je praní prádla, žehlení prádla a případné opravy oděvů nebo bytových doplňků. Nejenže tyto doplňkové služby přinášejí další peněžní prostředky, ale rovněž mohou přinést úspěchy později, kdy mohou tyto externí subjekty doporučit služby příspěvkové organizace svým blízkým a známým, nebo jeho služby v pozdějším věku využít sami.

Příležitostí této příspěvkové organizace je především rozšíření sortimentu služeb poskytovaných externím subjektům, např. šití různých maškarních kostýmů a převleků pro mateřské školky nebo rekvizit pro fotografie. Další možnou službou by mohly být nákupy potravin pro seniory, kteří nejsou v domově ubytováni, ale jsou příliš slabí na nošení těžkých břemen v podobě plných nákupních tašek. Některé externí subjekty by mohly ocenit možnost doprovodu k lékaři. Mezi další příležitosti lze zařadit pořádání kulturních akcí, jež by mohly být finančním přínosem pro příspěvkovou organizaci nebo jen pro radost a obveselení klientů.

Slabou stránkou se může jevit složitá vnitřní organizace, vzhledem k faktu, že příspěvková organizace je rozdělena na čtyři pracoviště a počet vedoucích pracovníků není velký. Jestliže příspěvkovou organizaci nemá dostatečnou zásobu zdravotních pomůcek (hlavně těch méně využívaných valnou většinou pacientů), mohlo by dojít ke zdlouhavému hledání pomůcky, využívané jiným ze čtyř pracovišť.

Bez pochyby největší hrozbou je možnost vzniku konkurenčního domova pro seniory v okolí či bezprostřední blízkosti. Tento konkurenční domov pro seniory může disponovat novějším zařízením, nabízet lepší služby, být cenově dostupnější a nemít žádné podmínky pro řazení klientů v pořadníku.

Z pohledu autorky při srovnání SWOT analýz obou organizací, vypadá pro případného investora perspektivněji rozhodně příspěvková organizace.

## 5 Závěr

V této bakalářské práci byla srovnáváno celkem pět typů právních úprav, které si mimo jiných může zvolit zřizovatel pro organizace, kterou zakládá v oblasti sociálních služeb. Autorka práce srovnávala následující typy: obecně prospěšnou organizaci, evidovanou právnickou osobu, příspěvkovou organizaci, spolek a ústav.

Autorka se pokusila vžít se do role zřizovatele a vybrat tedy nejvýhodnější právní úpravu. Jelikož příspěvková organizace nemůže být založena právnickou nebo fyzickou osobou, pravomoc zřídit p. o. má obec, stát atd., nebyla podle autorky zařazena do užšího výběru. Obdobným případem je evidovaná právnická osoba, která může být založena pouze na návrh orgánu církve. Do užšího výběru tedy autorka práce zařadila obecně prospěšnou společnost, spolek a ústav, jelikož od roku 2014 nelze obecně prospěšnou společnost založit a jejím nástupcem je spolek, zbývají pouze spolek a ústav. Volba mezi spolkem a ústavem byla celkem složitá, ale nakonec by autorka volila ústav a to z toho důvodu, že spolek je novou právní formou a tudíž nejsou upraveny všechny podmínky a povinnosti, které pro spolek plynou. Postupem času, ale spolek může být dále upravován novými zákony nebo vyhláškami. Autorka by tedy z důvodu možné stálosti ustanovení volila ústav.

Dalším cílem této práce bylo srovnání analýzy hospodaření a zdrojů financování dvou vybraných organizací v oblasti sociálních služeb, obecně prospěšné organizace a příspěvkové organizace.

Z hlediska zdrojů financování je v lepší situaci samozřejmě příspěvková organizace, jak už napovídá název, jsou jejím největším finančním zdrojem dotace a příspěvky.

Analýza hospodaření byla provedena analýza pomocí poměrových ukazatelů (ukazatele likvidity), horizontální a vertikální analýzou rozvahy a výkazu zisku a ztrát v letech 2010 - 2013, v neposlední řadě byla provedena SWOT analýza obou organizací. Likvidita ukázala, že lépe hospodaří konkrétní příspěvková organizace.

Horizontální analýza ukázala, že v průběhu let se aktiva obecně prospěšné společnosti zvyšovala, naproti tomu celková aktiva příspěvkové organizace ve dvou obdobích snížila. Příspěvková organizace tvořila fondy ve všech sledovaných obdobích, naproti tomu Duha (o. p. s.) vytvořila fondy jen v roce 2013. Obrovský růst zaznamenaly osobní náklady Duhy, na rozdíl od Duhy osobní náklady rostly pozvolně.

Vertikální analýza ukázala následující: příspěvková organizace má svá aktiva nejvíce vázána ve stavbách, obecně prospěšná organizace váže svá aktiva nejvíce v krátkodobém

finančním majetku. Největším nákladem obou organizací jsou osobní náklady. Velké překvapení přivedlo porovnání tržeb, na neziskovou organizaci je výše tržeb příspěvkové organizace poměrně vysoká.

SWOT analýza je nejsubjektivnější ze všech prováděných analýz, protože obě organizace na každého jedince mohou působit jinak. Autorka vyhodnotila z hlediska SWOT analýzy jako perspektivnější příspěvkovou organizaci.

## Seznam použité literatury

- [1] BAUEROVÁ, Lucie. *Horizontální a vertikální analýza rozvahy a výkazu zisku a ztráty ve firmě TERMOCON s.r.o.* Jindřichův Hradec, 2008. Bakalářská práce. Vysoká škola ekonomická v Praze, Fakulta managementu, Katedra managementu podnikatelské sféry.
- [2] BUSINESS CENTER. *Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník* [online]. Dostupný také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/>.
- [3] HOSPICE. Hospice. cz: *Co je hospic? ze dne 20. 3. 2015* [online]. Hospice. cz [20.3.2015]. Dostupný z: <http://www.hospice.cz/otazky-a-odpovedi/co-je-hospic/> dat, že i hospicová péče je rozvinutá více.
- [4] KOLEKTIV AUTORŮ. *Nevýdělečné organizace* 2012. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 294 s. ISBN 978-80-7357-737-7.
- [5] KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace* 2012-2013. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 376 s. ISBN 978-80-7357-736-0.
- [6] MANAGEMENT MANIA. Managementmania.cz: *SWOT analýza ze dne 11. 4. 2015*[online]. Managementmania.cz [11. 4. 2015]. Dostupný z: <https://managementmania.com/cs/swot-analyza>.
- [7] MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně* 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
- [8] MINISTERSTVO KULTURY ČESKÉ REPUBLIKY. MKCR: *Zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech)* [online]. Dostupný také z: [http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:7CAGSV8RHW0J:www.mkcr.cz/assets/cirkve-a-nabozenske-spolecnosti/registrace-a-evidence/zakon\\_o\\_cirkvich\\_a\\_nabozenskych\\_spolecnostech.doc+&cd=1&hl=cs&ct=clnk&gl=cz](http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:7CAGSV8RHW0J:www.mkcr.cz/assets/cirkve-a-nabozenske-spolecnosti/registrace-a-evidence/zakon_o_cirkvich_a_nabozenskych_spolecnostech.doc+&cd=1&hl=cs&ct=clnk&gl=cz).

- [9] MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *MPVS: Příspěvek na péči ze dne 21.3. 2015* [online]. Portál MPVS.cz [21.3. 2015]. Dostupný z: <https://portal.mpsv.cz/soc/ssl/prispevek>.
- [10] Předpis č. 108/2006 Sb., Zákon o sociálních službách. In: *Podnikatel.cz* [online]. Dostupný také z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-o-socialnich-sluzbach/>. ISSN 1802-8012.
- [11] RŮČKOVÁ, Petra . *Finanční analýza*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 143 s. ISBN 978-80-247-3916-8.
- [12] STORMWARE SOFTWARE DEVELOPMENT. Stormware software development: *Jednoduché účetnictví ze dne 20. 3. 2015* [online]. Stormware software development [20. 3. 2015]. Dostupný z: <http://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/jednoduche-ucetnictvi/>.
- [13] UMÍRÁNÍ. Umírání.cz: *Definice paliativní péče ze dne 20. 3. 2015* [online]. Umírání.cz [20. 3. 2015]. Dostupný z: <http://www.umirani.cz/definice-paliativni-pace.html>.
- [14] ÚČETNÍ KAVÁRNA. účetní kavárna: *Audit o nevýdělečné organizace ze dne 13.3. 2015* [online]. Účetní kavárna [13.3. 2015]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8956v11772-audit-u-nevydelecne-organizace/?search\\_query=\\$issue=34I30](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8956v11772-audit-u-nevydelecne-organizace/?search_query=$issue=34I30)
- [15] Výroční zprávy Domácího hospice Duha, o.p.s. Hospic-horice.cz: *Výroční zprávy* [online]. Dostupné z: <http://www.hospic-horice.cz/vyrocni-zpravy-sdruzeni/>.
- [16] WEBNODE. Webnode.cz: *Ukazatelé likvidity ze dne 15. 4. 2015* [online]. Webnode.cz [15.4. 2015]. Dostupný z: <http://financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-likvidity/>.
- [17] Webové stránky Domácího hospice Duha, o.p.s. [online]. Dostupný z: <http://www.hospic-horice.cz/>
- [18] Webové stránky příspěvkové organizace

[19] ZÁKONY PRO LIDI. Předpis č. 250/2000 Sb., *Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů* [online]. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250#cast1>.

[20] ZUSKA, Karel, JUDr. a Matěj KLIMAN, Mgr.. Epravo.cz: 91487 Vybrané aspekty nového občanského zákoníku a jejich dopad na neziskový sektor - část I. - obecně prospěšné společnosti od roku 2014 ze dne 13. 3. 2015 [online]. Epravo.cz [13.3.2015]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/vybrane-aspekty-noveho-obcanskeho-zakoniku-a-jejich-dopad-na-neziskovy-sektor-cast-i-obecne-prospesne-spolecnosti-od-roku-2014-91487.html>

## Seznam zkratk

ČR	Česká republika
DPČ	Dohoda o provedení činnosti
DPP	Dohoda o provedení práce
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FO	Fyzická osoba
HPP	Hlavní pracovní poměr
IČ	Identifikační číslo
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MRP	Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
NOZ	Nový občanský zákoník
o.p.s.	Obecně prospěšná společnost
OBZ	Obchodní zákoník
p.o.	Příspěvková organizace
PO	Právnícká osoba
SMV	Samostatné movité věci
VH	Výsledek hospodaření
VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
z. s.	Zapsaný spolek
z. ú.	Zapsaný ústav
ZOPS	Zákon o obecně prospěšných společnostech



## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. - autorský zákon, zejména § 35 - užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 - školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB - TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB - TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB - TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Otravě dne .....15. 7. 2015.....

  
.....  
jméno a příjmení studenta

## **Seznam příloh**

**Příloha č. 1** - Rozvaha Domácího hospice Duha za rok 2010

**Příloha č. 2** - Rozvaha Domácího hospice Duha za rok 2011

**Příloha č. 3** - Rozvaha Domácího hospice Duha za rok 2012

**Příloha č. 4** - Rozvaha Domácího hospice Duha za rok 2013

**Příloha č. 5** - Horizontální analýza rozvahy Domácího hospice Duha  
v letech 2010 - 2013

**Příloha č. 6** - Výkaz zisku a ztráty Domácího hospice Duha za rok 2010

**Příloha č. 7** - Výkaz zisku a ztráty Domácího hospice Duha za rok 2011

**Příloha č. 8** - Výkaz zisku a ztráty Domácího hospice Duha za rok 2012

**Příloha č. 9** - Výkaz zisku a ztráty Domácího hospice Duha za rok 2013

**Příloha č. 10** - Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty Domácího hospice Duha  
v letech 2010 - 2013

**Příloha č. 11** - Rozvaha konkrétní příspěvkové organizace za rok 2010

**Příloha č. 12** - Rozvaha konkrétní příspěvkové organizace za rok 2011

**Příloha č. 13** - Rozvaha konkrétní příspěvkové organizace za rok 2012

**Příloha č. 14** - Rozvaha konkrétní příspěvkové organizace za rok 2013

**Příloha č. 15** - Horizontální analýza rozvahy konkrétní příspěvkové organizace v  
letech 2010 - 2013

**Příloha č. 16** - Výkaz zisku a ztráty konkrétní příspěvkové organizace za rok 2010

**Příloha č. 17** - Výkaz zisku a ztráty konkrétní příspěvkové organizace za rok 2011

**Příloha č. 18** - Výkaz zisku a ztráty konkrétní příspěvkové organizace za rok 2012

**Příloha č. 19** - Výkaz zisku a ztráty konkrétní neziskové organizace za rok 2013

**Příloha č. 20** - Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty konkrétní příspěvkové  
organizace v letech 2010 - 2013

**Příloha č. 21** - Výroční zpráva konkrétní neziskové organizace za rok 2010

**Příloha č. 22** - Výroční zpráva konkrétní neziskové organizace za rok 2011

**Příloha č. 23** - Výroční zpráva konkrétní neziskové organizace za rok 2012

**Příloha č. 24** - Výroční zpráva konkrétní neziskové organizace za rok 2013